



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Planeamiento tributario y su consecuencia en la situación económica y financiera de la empresa Decor Live SAC de la Ciudad de Trujillo, Año 2017.

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

Vargas Azugaray, Zulma Edith

ASESOR METODÓLOGO

Dr. Sevilla Gamarra, Marco Antonio

ASESOR ESPECIALISTA

Dra. Larrea Cano, María Elena

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Tributación

TRUJILLO-PERÚ

2018

Página del jurado



Dr. Sevilla Gamarra, Marco Antonio

Presidente



Dra. Jarrea Cano, Maria Elena

Secretario



Mg. Cabanillas Nãño, Sara

Vocal

Dedicatoria

A DIOS: Por permitirme terminar la carrera con fuerza y ahinco.

A MIS PADRES: Francisca Azugaray martinez y Edilberto Vargas azugaray

Por ser parte fundamental y de gran importancia en el camino de mi vida.

A MI HERMANOS: Juan Vargas Azugaray

Sayra Vargas Azugaray

Por ser los mejores hermanos del mundo y por ser quienes me instaron a llegar lejos y confiar en mi y apoyarme emocional mente y económicamente para terminar mi carrera universitaria

Agradecimiento

Agradezco en gran manera al altísimo Señor y majestuoso rey de reyes, por haberme dado la dicha de poder pisar un suelo universitarios y culminar una profesión muy valiosa.

A mis queridos padres que con su apoyo económico y moral me permitieron seguir adelante confiando siempre en ellos.

A mis queridos maestros quienes con esmero, esfuerzo y dedicación me ensayaron todo lo que soy y a quienes agradezco de todo corazón.

La Autora

Declaración de autenticidad

Yo Zulma Edith, Vargas Azugaray identificado con DNI N°. 48423357, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica

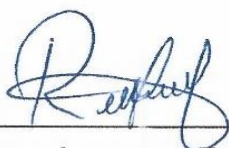
Así mismo, declaro bajo juramento que toda la información que se presenta en la tesis es real y veraz.

Igualmente se muestra que los autores tomados para esta investigación han sido citados y referenciados correctamente en la tesis.

En tal sentido como la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por *lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.*

Por otra parte, autorizo a la Universidad César Vallejo publicar la presente investigación si así lo creé conveniente.

Trujillo, 4 de diciembre del 2018.



Vargas Azugaray, Zulma Edith

DNI N°. 48423357

Presentación

Señores miembros del Jurado:

Es muy grato para mí, presentar mi tesis titulada **Planeamiento Tributario y su consecuencia en la situación económica y financiera de la empresa Decor Live SAC de la Ciudad de Trujillo, Año 2017** con la finalidad de ver la consecuencia que existe entre estas dos variables de estudio. La cual someto a vuestra consideración, criterio y análisis, ante un trabajo realizado a base de los años estudiados en la universidad, espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

La Autora

Índice

Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autenticidad	iv
Presentación	vi
Resumen	viii
Abstract	ix
I. Introducción	1
1.1 Realidad Problemática	2
1.2 Trabajos Previos	
1.3 Teorías relacionadas al tema	6
1.4 Formulación del problema	11
1.5 Justificación del estudio	11
1.6 Hipótesis	12
1.7 Objetivos	12
II. Método	13
2.1. Tipo de Investigación	14
2.2. Diseño De Investigación	14
2.3. Variables, operacionalización	15
2.4. Población y muestra	16
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad 16	
2.6. Método de análisis de datos	16
2.7. Aspectos éticos	16
III. Resultados	17
IV. Discusión de resultados	34
V. Conclusiones	38
VI. Recomendaciones	40
VII. Propuesta	42
VIII. Anexos	45
IX. Referencias Bibliográficas	51

Resumen

La siguiente busca determinar la influencia del planeamiento tributario en la situación económica y financiera de la empresa Decor Live SAC. Fue de tipo descriptivo y conto con un diseño no experimental, de corte transversal, teniendo por población y muestra a la empresa Seproquim EIRL, para ello se describió la situación tributaria de la empresa al 2017, luego se realizó un análisis a la situación económica y financiera de la empresa Decor Live SAC. Por otro es importante precisar que la investigación se realizó aplicando entrevistas y realizando análisis documental de la información brindada, todo ello en su conjunto apporto para el desarrollo de la investigación.

Mediante la instauración de un planeamiento tributario a la empresa Decor Live los resultados económicos de la empresa presentan mejores resultados, tal es así que la rentabilidad patrimonial pasa de un 23% a un 38% por cada sol invertido en el patrimonio, por otro lado la rentabilidad de los activos pasa de un 19% a un 31% por cada sol invertido en el activo, a su vez la rentabilidad de las ventas neta pasa de un 11% para el 2017 sin la aplicación de un planeamiento tributario y a un 23% para el ejercicio 2017 con la aplicación de un planeamiento tributario. Por otro lado se puede observar una disminución de del 22% por concepto de gastos administrativos y una disminución de 34% por concepto de gastos de ventas. Se pudo apreciar por otro lado un crecimiento del 109.71% por concepto de la partida caja de la empresa en Decor Live.

Palabras Clave: Planeamiento Tributario, Situación económica, Situación financiera

Abstract

The purpose of this research work is to determine the influence of tax planning on the economic and financial situation of the company Decor Live SAC. It was descriptive and had a non-experimental, cross-sectional design, taking into account the population and showing the company Seproquim EIRL, for this the tax situation of the company was described in 2017, then an analysis was made of the economic situation and financial company Decor Live SAC. On the other hand, it is important to point out that the research was carried out by applying interviews and carrying out a documentary analysis of the information provided, all of which contributed to the development of the research. With the application of a tax planning to the company Decor Live the economic results of the company present better results, so that the patrimonial yield goes from 23% to 38% for each sun invested in the patrimony, on the other hand the The return on assets goes from 19% to 31% for each sun invested in the asset, while the return on net sales goes up by 11% for 2017 without the application of a tax planning and by 23% for the 2017 fiscal year with the application of a tax plan. On the other hand, you can see a decrease of 22% for administrative expenses and a 34% decrease in sales costs. On the other hand, there was an increase of 109.71% due to the cash and cash equivalent of the Decor Live company.

Keywords: Tax Planning, Economic situation, Financial situation.

INTRODUCCIÓN

I.Introducción

1.1.Realidad Problemática

En el mundo las empresas establecidas en cada País cuentan con entidades que regulan la recaudación fiscal, como ser en Aduanas del cercano Pais Colombiano, la Internal Revenue Service en Estados Unidos, el Servicio de administración tributaria en México, la Administración Federal de Ingresos Públicos en Argentina, entre otros con el único fin de velar por la recaudación correcta del Fisco. En Perú la institución SUNAT. Todas estas entidades mencionadas anteriormente establecen normas para la recaudación de los tributos o mayormente conocido como fisco, estableciendo tasas de impuestos.

En la actualidad las entidades encargadas de fiscalizar el tesoro público en Perú vigilan de una manera constante a las grandes y pequeñas empresas con el único fin de aumentar el tesoro público, estas medidas muchas veces generan una carga en el contribuyente. Es por eso que Campos (2006) se refiere como un referente indispensable para las empresas para el cumplimiento tributario. En nuestro País existe una presión tributaria muy fuerte por parte de la SUNAT, quienes presentan procesos muy rigurosos con los contribuyentes pequeños, hecho que es contrario con empresas transnacionales que le deben millones de soles, y sin embargo no les pasa nada. Por ello la mayoría de los contribuyentes buscan reducir esta carga tributaria es decir el pago de Igv, Renta, Onp, Essalud, entre otros tributos establecidos por Sunat; debido a que prefieren tener una mayor liquidez para realizar nuevas inversiones.

Decor Live SAC tiene como objeto principal el comercio de la construcción, fabricación, instalación y venta de muebles para cocinas, salas, tiendas, departamentos, entre otros. Esta empresa tiene convenios con constructoras para la instalación y amoblado de departamentos usando los productos que produce. La empresa ha estado presentando problemas

tributarios, los mismos que han estado afectando sus resultados económicos. Entre estos problemas se encuentran los pdts presentados a la SUNAT, los mismos que tienen que ver con la renta, Igv, Es-Salud y Onp declarados fuera de tiempo. Por otro lado, también a empresa arrastra deudas de declaraciones anuales, y fraccionamientos perdidos, que en el transcurrir de los años han ido creciendo. La empresa también en varias ocasiones ha sido fiscalizada, también presento embargos de su mercadería. A su vez la Sunat mediante oficio ha venido realizando las compensaciones de las deudas con los saldos existentes en las cuentas de detracciones de la empresa.

1.2. Trabajos previos

Rivera (2014), en su investigación “La planificación tributaria para una empresa automotriz, tuvo como objetivo determinar que la planificación tributaria es una herramienta necesaria para diseñar estrategias que permitan cumplir sin inconvenientes las obligaciones tributarias”. Se concluyó lo siguiente:

Menciona que la planificación tributaria luego de haber sido aplicada dentro de la empresa en estudio, presenta como resultados cambios puntuales en el estado de situación de la empresa. La rentabilidad presenta aumentos muy marcados, por otro lado presentó luego de la aplicación un aumento considerable en lo que respecta a la caja y bancos de la empresa. (p.75).

De la investigación realizada por Romero podemos apreciar que la planificación tributaria es vital e importante, pues logra tener un mayor control disminuyendo los impactos fiscales, es decir las intervenciones por las entidades encargadas del recojo del fisco.

Leiva (2017), en su trabajo de investigativo que tiene como nombre “La planificación tributaria como instrumento idóneo para maximizar los beneficios económicos: caso del sector textil, sector hilatura, tejeduría y acabados de productos textiles” presenta lo siguiente:

Se pudo observar que la gran mayoría de las personas evaluadas presentaron un desaire frente a la obligatoriedad de pagar tributos por el concepto de generación de rentas, argumentando que estos pagos solo se van al fisco para ser malgastados, por otro lado existe una minoría que si esta totalmente de acuerdo con la obligación de tributar, debido a que ve las necesidades del país. Estos mismos a su vez mencionan que la planificación tributaria máxima los resultados económicos en las empresas. (p.68).

Para Leiva la planificación tributaria tiene una gran importancia en dentro de cada estrategia, cada paso, cada actividad que realice la entidad, puesto que la permite diagnosticar de manera puntual cuales son las principales incidencias en que la empresa está cayendo con la finalidad de buscar una solución con el objeto de buscar la maximización de los resultados.

Ayquipa (2017) “Planeamiento tributario para reducir la carga fiscal en el impuesto a la renta de la empresa M & A S.R.L., 2017”, con un diseño de investigación no experimental concluye que:

Se concluyó que el planeamiento tributario desde el punto de vista de la Sunat es una de las herramientas más usuales para reducir la carga fiscal en las empresas, las mismas que sin embargo siempre presentan deficiencias. Por otro lado, desde el punto de vista de la empresa M & A SRL la planificación ayuda en gran manera para el cálculo y pago correcto de los tributos, considerando lo que los libros dicen respecto al planeamiento tributario: “Es la manera legal de reducir el pago de tributos”. La empresa M & A se ha visto beneficiada en gran parte lo el Planeamiento Tributaria puesto que logro una maximización de su utilidad y por ende de su rentabilidad. (p.114).

La gran parte de los contribuyentes siempre presentan el deseo de crecer y superarse económicamente, sim embargo mientras más crece la carga tributaria es más pesada y más complicada. Con el objeto de reducir la carga

fiscal las empresas consideran como una herramienta fiscal el planeamiento tributario.

Rodríguez (2014) en su investigación titulada “Planeamiento tributario y su incidencia en la situación financiera de la empresa Inmobiliaria Santa Catalina SAC de la ciudad de Trujillo en el periodo del 2013, Concluyo lo siguiente:

Resultado de la investigación se detecto que la empresa presentó problemas tributarios en lo que respecta al pago y calculo en los plazos establecidos de su renta mensual y renta anual, por otro lado la empresa se ha visto inmersa de pagos altos por concepto del impuesto a la renta, esto debido a las adiciones que la empresa asumió por concepto de gastos no deducibles. Sin embargo con la adición de los gastos no deducibles es impuesto a la renta aumenta. La empresa con la aplicación de un planeamiento tributario presenta mejoras en sus resultados muy marcadas, las mismas que le dan un realce a la investigación. Cabe resaltar que la investigación precisa un aumento considerable en la rentabilidad de la empresa en un 42%. (p.95).

El planeamiento tributario es de gran importancia en todos los rubros económicos que existen en el país, debido que en su gran mayoría las actividades se encuentran gravas por el Igv y el Impuesto a la renta. De la investigación citada anteriormente se puede deducir que el planeamiento tributario tuvo una influencia positiva en los resultados de la Inmobiliaria Santa Catalina SAC.

Villanueva (2017) en su investigación “El Planeamiento tributario y su efecto en la situación económica – financiera de la empresa Servicios Trujillo E.I.R.L. en la ciudad de Trujillo. Año 2016.”

Se concluye que al cierre del ejercicio 2015 la empresa presento muchos problemas referidos a la tributación, por ejemplo la empresa contaba con un porcentaje elevado de gastos no permitidos dentro de sus actividades, es decir gasto no aceptados como deducibles

según la cartilla establecida por la SUNAT,. Esto genera reparos tributarios y por ende un calculo del impuesot a la renta mucho mayor para el cierre del ejercicio 2015.Por otro se pudo observar una disminución de 10% en la rentabilidad de los activos, un disminución de 14% en la rentabilidad de las ventas, y una disminución de 15% en la rentabilidad patrimonial. Sin embargo con la aplicación de un planeamiento tributario la empresa presenta mejoras considerables en sus resultados económicos. (p.41).

Se puede aprecia en el trabajo de investigación citado anteriormente que el planeamiento tributario bien aplicado tiene un efecto positivo en los resultados económicos de la empresa. Se puede inclusive considerar el planeamiento tributario como una de las herramientas de mayor importancia dentro de una empresa, con la finalidad de contar con una herramienta que nos permita lidiar con la presión fiscal de las instituciones encargadas del fisco, claro está de manera legal.

Meza (2016) “El planeamiento tributario y su incidencia en la situación económica financiera de la empresa La Fortaleza SAC de la provincia de Trujillo año 2015”. Logra presentar lo mencionado a continuación:

Se concluyo que la empresa La Fortaleza SAC, contaba al cierre el ejercicio 2014 con deudas tributarias acumuladas por montos considerables, por otro lado la empresa cerró año con una solvencia negativa, una liquidez de trabadjo negativa y una rentabilidad negativa. Todo ello resultado de no llevar una planeamiento tributario que ayude a controlar y a reducir los elevados montos por concepto de tributos que la empresa paga. Sin embargo la empresa al aplicar la propuesta de la investigación logra obtener resultados contndentes como ser un aumento en la liquidez del 14%, un aumento considerable en la utilidad pasando de resultados negativos a resultados positivos. Por otro lado esta investigación da validez a la hipótesis planteada, puesto que el planeamiento

tributario si incide de manera positiva en la situación económica y financiera de la empresa.(p.37).

La empresa estudiada anteriormente La fortaleza SAC, presenta un efecto marcado dentro de lo obtenido por la entidad en estudio, pues permite que se obtengan mejores resultados tanto económicos como financieros.

1.3. Teorías relacionadas al tema

Planeamiento Tributario

Campos (2016) Es una herramienta fundamental en los procesos empresariales, debido a que es un medio por el cual las empresas tratan o buscan de disminuir dentro del marco legal la carga fiscal. (p.8).

El planeamiento tributario tal como su nombre lo dice, son los planes o estrategias que los contribuyentes pueden optar de manera legal con el propósito de realizar el cálculo y pago del impuesto que la administración tributaria (SUNAT) exige pagar en favor del Estado, siempre teniendo en cuenta la correcta interpretación y aplicación de la normativa vigente. (Alva, 2013, p.1).

Villanueva (2013) Menciona que el planeamiento tributario dentro de sus muchas funciones permite realizar el cálculo correcto de los tributos considerando como norma de aplicación lo establecido por los entes reguladores y fiscalizadores del País. (p.35).

Bravo (2011) menciona que el planeamiento es un medio que busca en las empresas la reducción total o la eliminación general de toda carga tributaria. Hecho que claro esta debe realizar dentro de los parámetros que establezca la SUNAT.(p. 64).

Según Alva (2013) la planeación tributaria viene a ser un indicador muy importante dentro de las empresas, debido a que brinda una medida exacta de la información numérica.que esta presenta (p.98).

Situación económica y financiera

La situación económica hace referencia a todo el patrimonio con el que cuenta una entidad natural con negocio o jurídica, la situación financiera hace referencia a la capacidad de pago con el que cuenta la empresa para afrontar sus obligaciones adquiridas a corto y a largo plazo (Calderón, 2010, p.5)

“La situación económica. Es el análisis estructurado y a detalle que se hace a todo el activo con conversión en el menor tiempo posible en efectivo. La situación económica indica que tan liquida es la empresa para el pago de sus obligaciones. (Apaza, 2010, p.456)

Los índices financieros son divisiones que se realizan entre las partidas de cualquier de los estados financieros. (Apaza, 2010, p.447)

Dentro de las principales ratios que miden la situación económica y financiera tenemos:

Rentabilidad del activo. Este índice es importante pues mide que tanto de rentabilidad genera todo lo invertido en el activo. $\text{Utilidad Neta} / \text{Activo Total}$.

Rentabilidad Patrimonial. Es importante saber que porcentaje de retorno tiene el invertir en el patrimonio, es por ello que se mide la rentabilidad o el retorno patrimonial. Para obtener este índice se divide la utilidad neta sobre el Patrimonio.

Rentabilidad de las ventas: este indicador es importante pues el resultado es la respuesta a la pregunta ¿Cuánto me genera lo vendido?, para llegar a este resultado se divide la utilidad o ganancia neta entre el todo lo vendido.

Liquidez: Esta ratio indica la capacidad que tiene la empresa frente a sus deudas y obligaciones obtenidas en corto tiempo. Se calcula de la siguiente manera: $\text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$.

Razón de efectivo Se calcula de la siguiente manera: Da como resultado un análisis a profundidad de cómo se encuentra la empresa para asumir

sus propias obligaciones. Se calcula de la siguiente manera: $((\text{Caja} + \text{Bancos}) / \text{Pasivo Corriente})$

Rotación de cuentas por cobrar. Este índice hace referencia a la circulación del dinero pendiente de cobro.

Rotación del activo total. Este índice indica cómo ha estado comportándose la inversión y cuanto es el retorno que se recibe. Se calcula así: $\text{ventas} / \text{Activo total}$

Endeudamiento a corto plazo: Permite establecer en qué grado se encuentra endeuda la persona. Se calcula así: $(\text{Pasivo corriente} / \text{patrimonio}) \times 100$.

Respaldo de endeudamiento: Indica la relación que existe entre todos los activos fijos de una empresa con su patrimonio. Se calcula de la siguiente manera: $\text{Activo Fijo Neto} / \text{Patrimonio Neto}$ (Tanaka, 2005, pp.315-321)

1.4. Formulación del problema

¿Qué consecuencia trae el planeamiento tributario en la Situación económica y financiera de la empresa Decor Live de la ciudad de Trujillo, Año 2017?

1.5. Justificación del estudio

Considerando los criterios de Hernández, Fernández y Baptista (2010), que indican:

Conveniencia. Es de gran importancia tanto para Decor Live SAC (Empresa en estudio) como para todas las empresas dentro del país. Por otro lado, servirá para que las empresas eviten la presión fiscal por las empresas encargadas del fisco, claro está de la manera legal.

Relevancia social. Al margen de ello la investigación servirá como ayuda para las empresas del rubro que presente incidencias similares a la realidad problemática planteada en esta investigación. Por otro lado, esta investigación permitirá contribuir con las personas que usen esta investigación con fines de adquirir conocimientos.

Valor práctico. Esta investigación se justifica en la medida de que las recomendaciones que se establezcan fruto del análisis documental y la

aplicación de entrevistas, sean aplicadas dentro de la empresa. Esta investigación ayudará a reducir de manera legal la presión tributaria de los contribuyentes.

Aspecto teórico. El trabajo se justifica en la manera teórica desde el punto de vista metodológico. El presente informe se justificara en la medida de que este aporte como base para futuras negociaciones.

Metodológica. Teniendo en cuenta todos los criterios del método científico. Por otro lado, cabe mencionar que el presente trabajo se realizó en base a todas las normativas de investigación vigentes, por lo cual se podrá usar para el desarrollo de nuevos métodos de investigación.

1.6. Hipótesis

El planeamiento tributario tiene una consecuencia positiva en la Situación económica y financiera de la empresa Decor Live SAC de la ciudad de Trujillo, Año 2017

1.7. Objetivos

1.7.1 Objetivo General.

Determinar la consecuencia del planeamiento tributario en la Situación económica y financiera de la empresa Decor Live SAC de la ciudad de Trujillo, Año 2017

1.7.2 Objetivos Específicos.

- Describir la Situación Tributaria de la empresa Decor Live, Año 2017.
- Analizar la Situación económica y financiera de la empresa Decor Live SAC, Año 2017.
- Proponer la aplicación de un planeamiento tributario en la empresa Decor Live SAC, Año 2017

MÉTODO

I. Método

2.1. Tipo de investigación

De acuerdo al fin que se persigue

Investigación aplicada

Esta investigación se considera una investigación aplicada porque considera como base de investigación todos los parámetros establecidos por la Universidad César Vallejo con el único objetivo de estudiar el planeamiento tributario y su consecuencia en a la Situación Económica y financiera de la empresa Decor Live SAC, de la ciudad de Trujillo. Año 2017.

De acuerdo a la técnica de contrastación

Investigación descriptiva

En la presente investigación se presentan de manera descriptiva las variables en estudio planeamiento tributario y situación económica y financiera.

De acuerdo al régimen de investigación

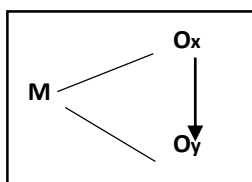
Orientada: considera como reglamento los parámetros establecidos de la Universidad César Vallejo.

2.2. Diseño De Investigación

El diseño **es no experimental**, debido a que la información recabada para esta investigación se presenta tal cual como fue encontrada, sin presentar cambios.

Es **de Corte Transversal**, porque se realiza en un determinado periodo de tiempo

El diseño descriptivo está representado por el siguiente diagrama:



Donde:

M = Muestra.

Ox= Observación de la variable Planeamiento tributario.

Oy= Observación de la variable Situación Económica y financiera.

2.3. Variables

Variable independiente: La variable independiente de esta investigación es el Planeamiento tributario ya que es la causa principal de la investigación, por otro lado, la variable independiente no depende de otra para ser investigada.

Variable dependiente: La variable dependiente es Situación económica y financiera, debido a que esta investigación busca encontrar la consecuencia del planeamiento tributario en la situación económica de la empresa Decor Live SAC de la ciudad de Trujillo.

Tabla 2.1

Operacionalización de variables

Variable(s)	Definición conceptual	Definiciones operacionales	Dimensiones	Indicadores	Escalas de Medición
Planeamiento Tributario	El planeamiento tributario tal como su nombre lo dice, son los planes o estrategias que los contribuyentes pueden optar de manera legal con el propósito de realizar el cálculo y pago del impuesto que la administración tributaria (SUNAT) exige pagar en favor del Estado, siempre teniendo en cuenta la correcta interpretación y aplicación de la normativa vigente. (Alva, 2013, p.1).	Esta variable se medirá con: -Encuesta -Análisis documental	Declaraciones y pagos mensuales de los impuestos	Importe de pago de Igv	Razón
				Importe de pago de renta	
				Gastos no deducibles	
			Declaración Jurada Anual	Gastos no permitidos	
				Presentación y Pago oportuno del impuesto a la renta anual	
			Estrategias tributarias	N° de Fraccionamientos N° de Refinanciamientos	
Situación Económica y financiera	La situación económica hace referencia a todo el patrimonio con el que cuenta una entidad natural con negocio o jurídica, la situación financiera hace referencia a la capacidad de pago con el que cuenta la empresa para afrontar sus obligaciones adquiridas a corto y a largo plazo (Calderón, 2010, p.1)	Esta variable se evaluará con: -Análisis de documentos	Ratios de liquidez	Liquidez General	RAZÓN
				Razón de efectivo	
			Ratios de Gestión	Rotación Cuentas por Cobrar	
				Rotación del activo total	
			Ratios de Solvencia	Endeudamiento a corto plazo	
				Respaldo de endeudamiento	
			Ratios de rentabilidad	Rentabilidad Bruta	
				Rentabilidad Neta	

Nota: En la tabla 2.1 se puede verificar las dos variables de estudio

2.4. Población y muestra

1. Población:

Decor Live SAC

2. Muestra:

Empresa Decor Live SAC de la ciudad de Trujillo- Año 2017.

2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

“Técnicas”	“Instrumentos”	Proceso
Encuesta	Cuestionario	Se aplicó un cuestionario a 12 trabajadores de la empresa con la finalidad de recabar toda la información referente a la situación tributaria de la empresa.
Análisis Documental	Guía de análisis documental	Se recogerá toda la información documental, como ser los estados de situación financiera, estados de resultados, reportes de contabilidad, entre otros.

Validación y confiabilidad del instrumento

La entrevista fue validada por expertos en el tema de investigación para las variables planeamiento tributario y situación económica y financiera.

CPC. Tirado Terán Pilar.

CPC. Otiniano Muñoz Wilmer R.

CPC. María Rosario Medina.

2.6. Método de análisis de datos

Los datos analizados se descargarán en un archivo Excel para ser analizados a detalle, la presente investigación realizará un análisis de las variables Planeamiento Tributario y Situación Económica y financiera de manera descriptiva.

Aspectos éticos

Esta investigación considera valores fundamentales dentro del desarrollo del mismo, primando ante todo la honradez y veracidad.

Por otro lado se considera importante el marco axiológico que la universidad privada cesar vallejo establece en sus principios estudiantiles, con la finalidad de tener parámetros axiológicos en esta presente investigación

RESULTADOS

III. Resultados

3.1 Generalidades de la empresa

Decor Live SAC es una empresa dedicada al rubro de la construcción de productos en melanina, es decir la fabricación y venta de todo tipo de escritorios de todo tamaño en los diferentes tipos de melanina. La empresa es una de las principales service de la empresa Promart, debido a que Decor Live también le brinda el servicio de armado y construcción de muebles a medida a la empresa Promart. Por otro lado, la empresa en los últimos años por el incremento de la competencia y la inestabilidad en la económica se ha visto obligada a incluir dentro de sus servicios el armado y construcción de paredes en Drywall, en este rubro la empresa obtuvo una mayor de cantidad de clientes, y con el transcurrir del tiempo la empresa ha venido creciendo económicamente.

3.2. Describir la situación tributaria de la empresa Decor Live, Año 2017.

Para el desarrollo de este objetivo se aplicó un cuestionario a 12 trabajadores de la empresa Decor Live, con la finalidad de recabar toda la información posible respecto a la situación tributaria de la empresa Decor Live SAC. Se aplicaron 12 preguntas puntuales referidos al tema.

Tabla 01

¿Cuenta la empresa con gastos efectuados con el objeto de representar la entidad en lugares ajenos al domicilio fiscal?

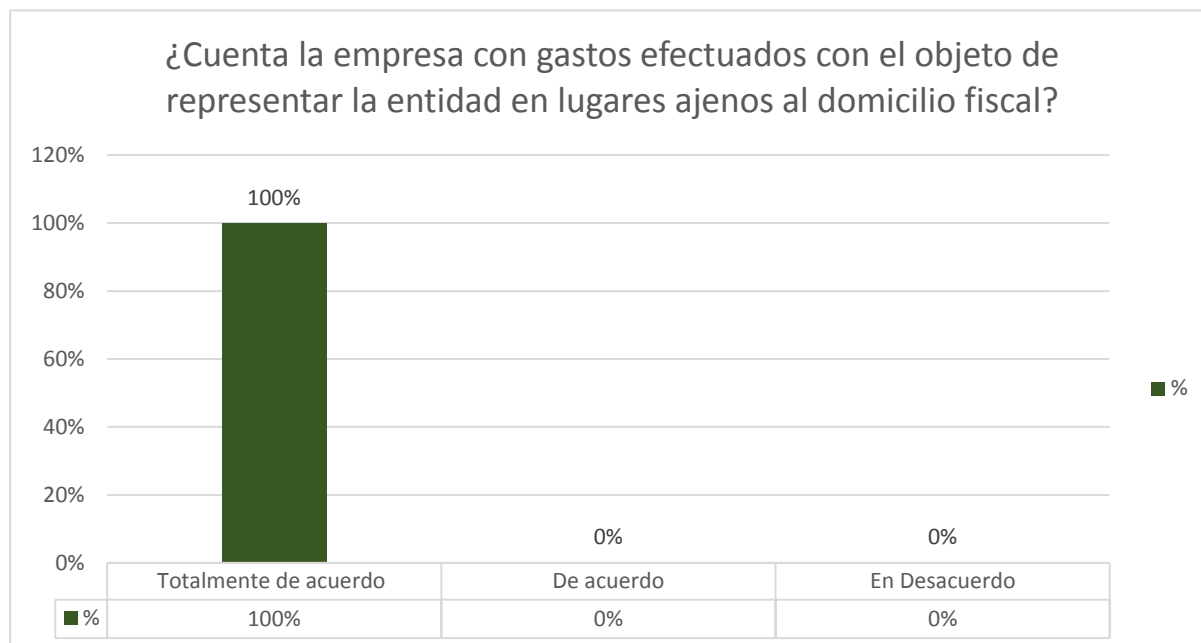
Orden	Total	%
Totalmente de acuerdo	12	100%
De acuerdo	0	0%
En Desacuerdo	0	0%
Total	12	100%

Fuente: La empresa Decor Live SAC, Trujillo 2017

Comentario: Se puede apreciar en la tabla 01 que del total de trabajadores encuestados de la empresa Decor Live SAC, el 100% de los trabajadores se muestra totalmente de acuerdo con la existencia de gastos de representación en los que la empresa incurre.

Figura 01

Representación gráfica de los gastos efectuados con el objeto de representar la entidad en lugares ajenos al domicilio fiscal



Nota: Se puede apreciar gráficamente que en la empresa existen gastos por concepto de representación.

Tabla 02

¿Cuenta la empresa con gastos por concepto de viáticos?

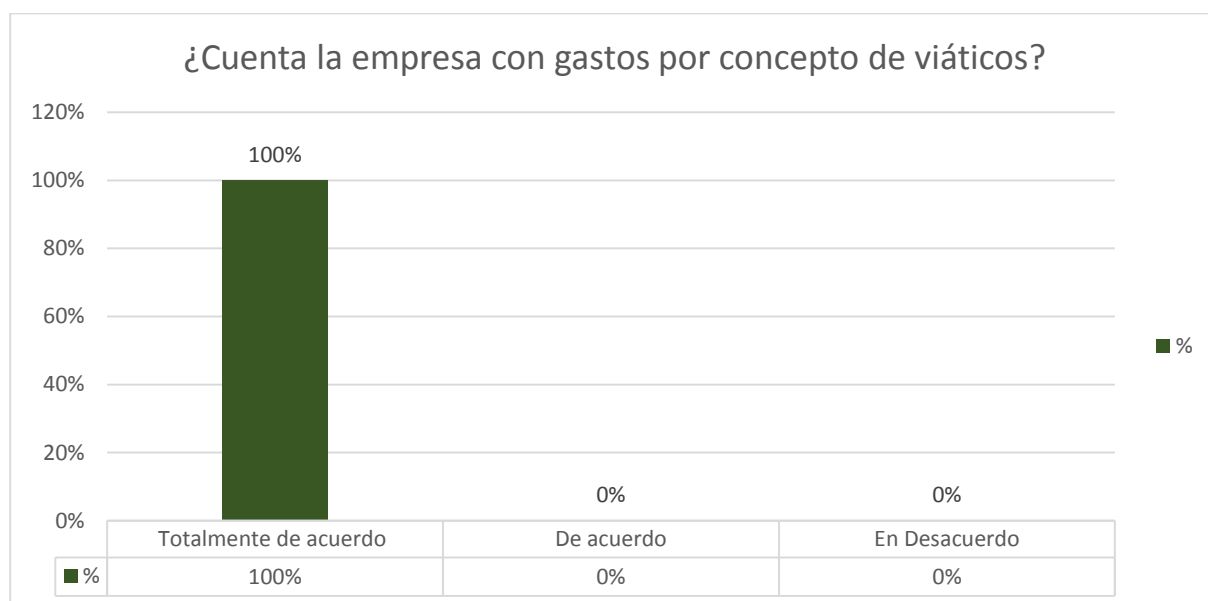
Orden	Total	%
Totalmente de acuerdo	12	100%
De acuerdo	0	0%
En Desacuerdo	0	0%
Total	12	100%

Fuente: La empresa Decor Live SAC, Trujillo 2017

Comentario: Se puede apreciar en la Tabla N° 2 que del 100% de los trabajadores encuestados el 100% concuerda en que la empresa cuenta con gastos por concepto de viáticos.

Figura 02

Representación gráfica de gastos por concepto de viáticos



Nota: Podemos apreciar gráficamente que la empresa cuenta con gastos por concepto de viatico, tal es así que el 100% de los trabajadores encuestados están totalmente de acuerdo con la premisa planteada.

Tabla 03

¿Cuenta la empresa con gastos por concepto de viajes realizados al interior del país?

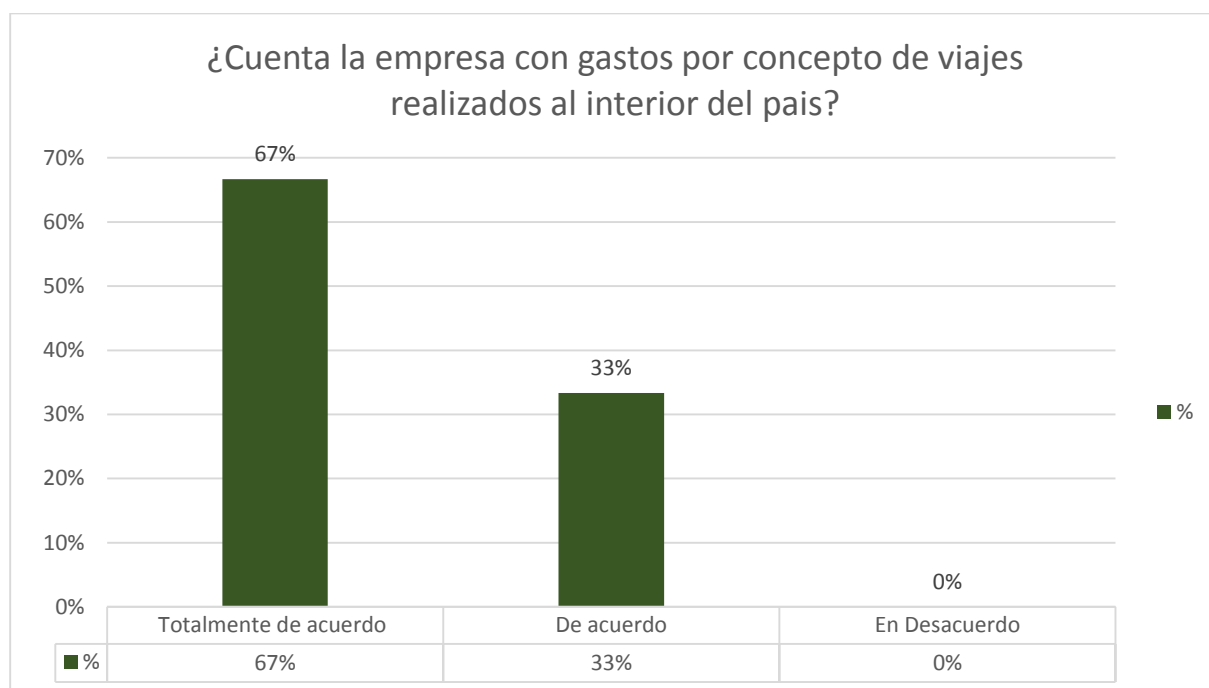
Orden	Total	%
Totalmente de acuerdo	8	67%
De acuerdo	4	33%
En Desacuerdo	0	0%
Total	12	100%

Fuente: La empresa Decor Live SAC, Trujillo 2017

Comentario: En la Tabla N° 03 podemos apreciar que del 100% de trabajadores encuestados un 67% menciona que existe

Figura 03

Representación gráfica de gastos por concepto de viajes al interior del país.



Nota: Podemos observar en el siguiente grafico que el 67% de las personas encuestadas se muestran totalmente de acuerdo a la premisa planteada y por otro lado existe un 33% de acuerdo. Es decir, el 100% de los trabajadores acepta que la empresa cuenta con gastos por concepto de viajes en el interior del País.

Tabla 04

¿Cuenta la empresa con gastos por concepto de viajes realizados al exterior del país?

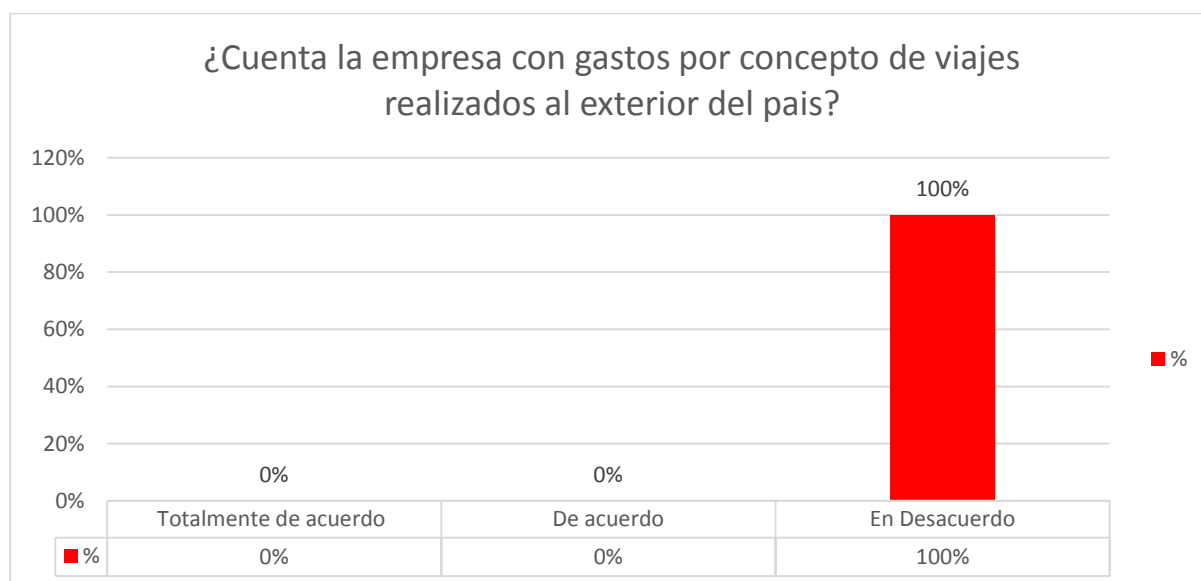
Orden	Total	%
Totalmente de acuerdo	12	100%
De acuerdo	0	0%
En Desacuerdo	0	0%
Total	12	100%

Fuente: La empresa Decor Live SAC, Trujillo 2017

Comentario: En la Tabla N° 04 podemos apreciar de que la empresa se muestra en desacuerdo frente a la premisa en estudio que mencionó gastos por concepto de viajes al exterior.

Figura 04

Representación gráfica de gastos por concepto de viajes al exterior del país.



Nota: Se puede observar que el 100% de los trabajadores se encuentran en desacuerdo respecto a la que si la empresa se ha visto envuelta en gastos por concepto de viaje hacia el exterior del País. Esto significa que la empresa no se encuentra inmersa en gastos de este tipo.

Tabla 05

¿Cuenta la empresa con gastos por concepto de donaciones?

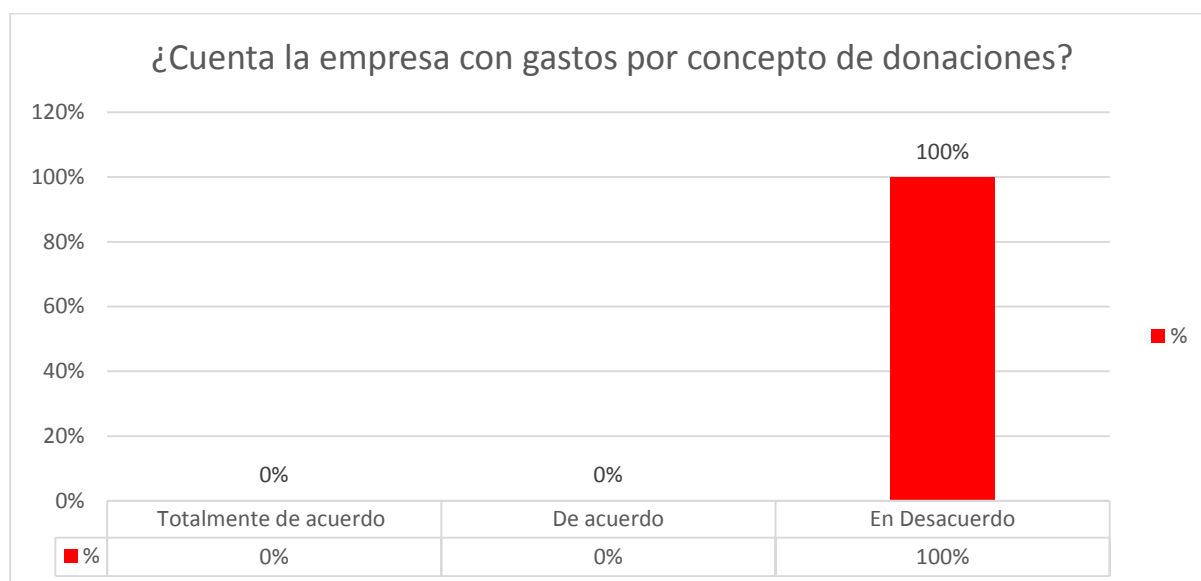
Orden	Total	%
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
En Desacuerdo	12	100%
Total	12	100%

Fuente: La empresa Decor Live SAC, Trujillo 2017

Comentario: Se puede apreciar en la Tabla N° 5 que la empresa no cuenta con gastos por concepto de donaciones. Siendo el resultado de la encuesta aplicada un 100% a en desacuerdo frente a la premisa plasmada.

Figura 05

Representación gráfica de gastos por concepto de donaciones.



Nota: Según la representación gráfica mostrada se puede observar que la empresa no cuenta con gastos por concepto de donaciones, hecho que se ve referenciado con la aplicación de la encuesta en donde el 100% de los trabajadores se muestra en desacuerdo con la premisa planteada.

Tabla 06

¿Cuenta la empresa con gastos por concepto de mecenazgo Deportivo – Ley 30479?

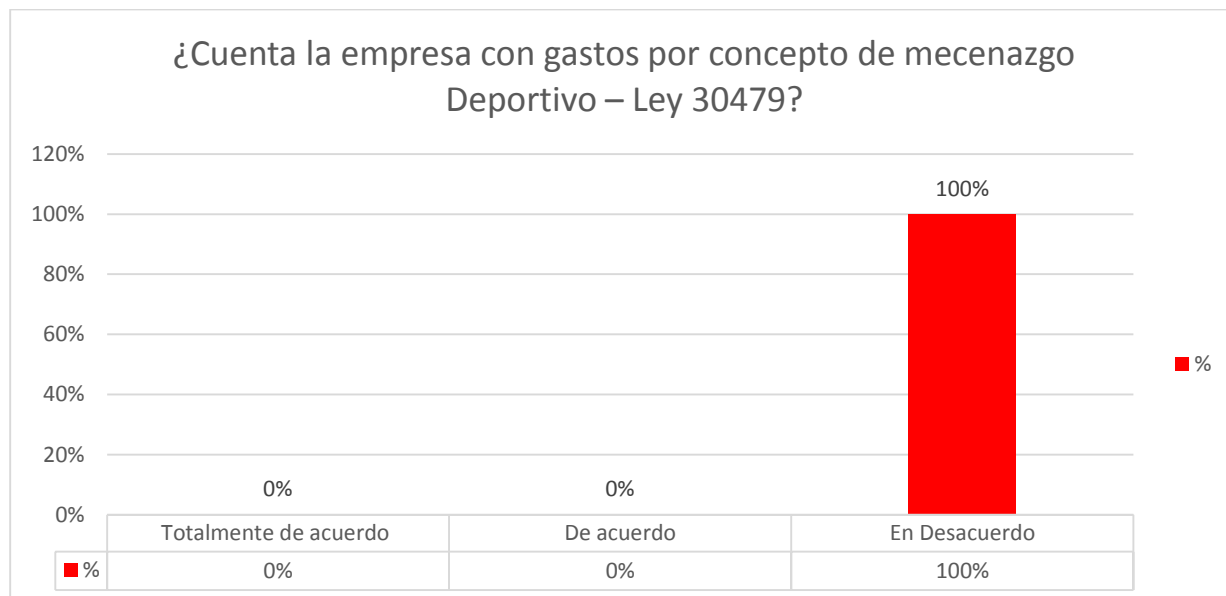
Orden	Total	%
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
En Desacuerdo	12	100%
Total	12	100%

Fuente: La empresa Decor Live SAC, Trujillo 2017

Comentario: En la Tabla N° 06 podemos apreciar de que la empresa no cuenta con gastos por concepto de mecenazgo, por lo que el 100% de los trabajadores se muestra en desacuerdo con la premisa en mención.

Figura 06

Representación gráfica de gastos por concepto de mecenazgo Deportivo. Ley 30479



Nota: Según lo mostrado en el gráfico, se puede observar que la empresa Decor Live SAC no se ha vuelto inmerso dentro de este tipo de gasto. Esto se ve referenciado en la encuesta debido a que el 100% de las personas encuestadas se mostraron en desacuerdo.

Tabla 07

¿Cuenta la empresa con gastos personales y de sustento del contribuyente y sus familiares?

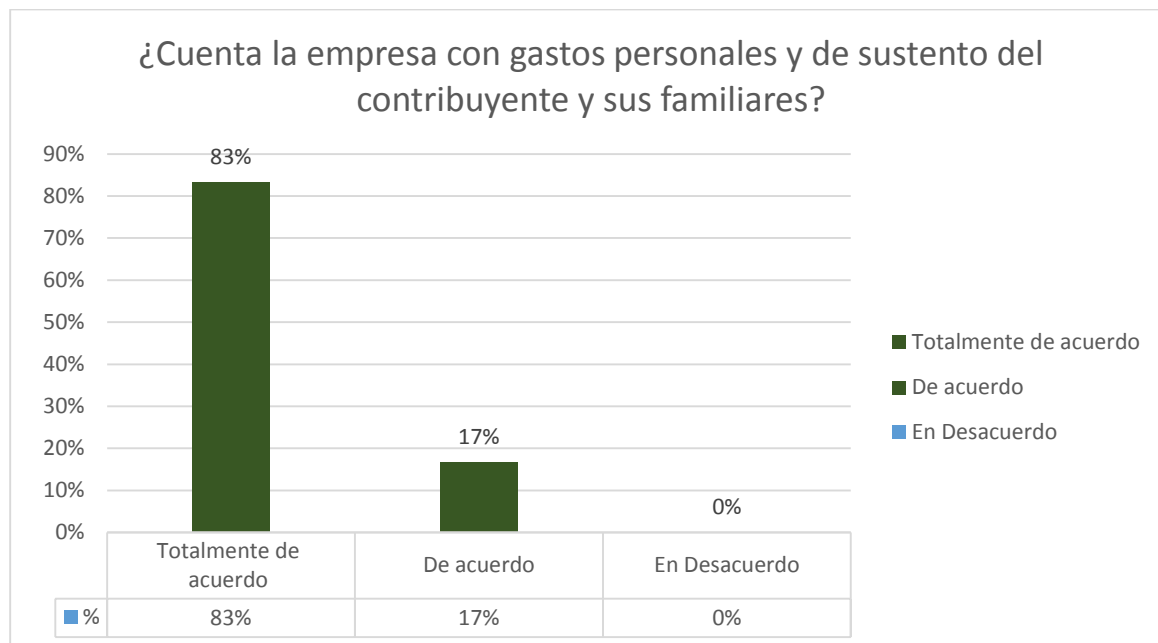
Orden	Total	%
Totalmente de acuerdo	10	83%
De acuerdo	2	17%
En Desacuerdo	0	0%
Total	12	100%

Fuente: La empresa Decor Live SAC, Trujillo 2017

Comentario: Se puede apreciar que en la Tabla N°7 que existe un 83% Totalmente de acuerdo y un 17% de acuerdo a la premisa que menciona que la empresa cuenta con gastos personales del sustento del contribuyente y sus familiares.

Figura 07

Representación gráfica de gastos personales y sustento del contribuyente y familiares.



Nota: Se puede apreciar que el 83% de trabajadores encuestados se encuentran totalmente de acuerdo en mencionar que la empresa su cuenta con gastos personales, mientras que un 17% se muestran solo de acuerdo a la premisa planteada.

Tabla 08

¿Cuenta la empresa con gastos por conceptos de multas por infracciones de tránsito cometidas con vehículos de la empresa?

Orden	Total	%
Totalmente de acuerdo	10	83%
De acuerdo	2	17%
En Desacuerdo	0	0%
Total	12	100%

Fuente: La empresa Decor Live SAC, Trujillo 2017

Comentario: En la Tabla 08 se puede apreciar que un 83% se muestra totalmente de acuerdo a la premisa de que la empresa cuenta con gastos por concepto de infracciones de tránsito y por otro lado existe un 17% que se muestra de acuerdo a la premisa en estudio.

Figura 08

Representación gráfica de gastos por concepto de multas por infracciones de tránsito por vehículos de la empresa.



Nota: Respecto a la premisa planteada en el gráfico 08 se puede apreciar que el 83% se encuentra totalmente de acuerdo con lo planteado, mientras que existe un 17% que solamente se encuentra de acuerdo.

Tabla 09

¿Cuenta la empresa con gastos realizados con boleta de venta?

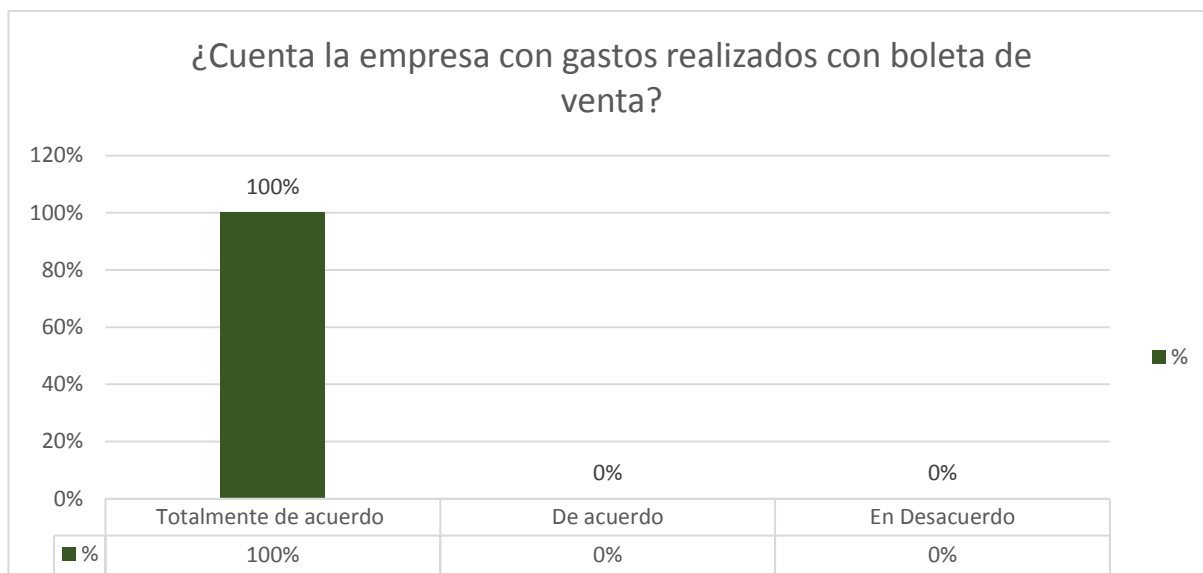
Orden	Total	%
Totalmente de acuerdo	12	100%
De acuerdo	0	0%
En Desacuerdo	0	0%
Total	12	100%

Fuente: La empresa Decor Live SAC, Trujillo 2017

Comentario: En la Tabla N°09 podemos apreciar que el 100% de los trabajadores encuestados se muestran totalmente de acuerdo en que la empresa cuenta con gastos realizados con boletas de ventas.

Figura 09

Representación gráfica de gastos por concepto de adquisiciones realizadas con boletas de venta



Nota: Se puede apreciar que el 100% de los trabajadores encuestados se encuentra totalmente de acuerdo en asegurar que la empresa si realiza adquisiciones a través de boletas de venta.

Tabla 10

¿Los gastos realizados de manera mensual son evaluados según los límites establecidos por Sunat?

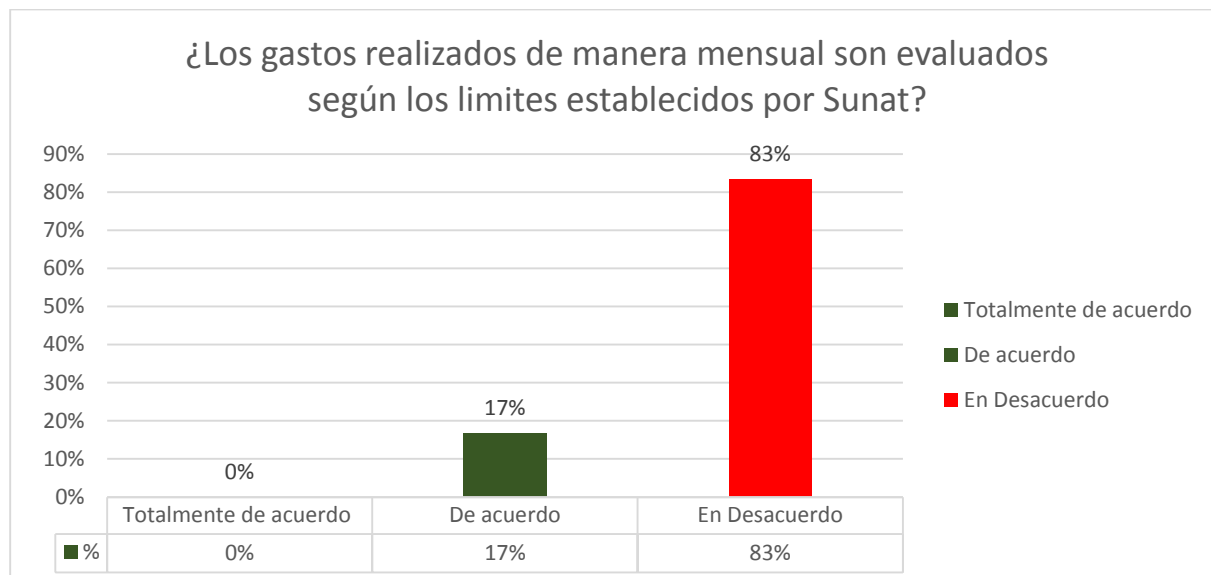
Orden	Total	%
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	2	17%
En Desacuerdo	10	83%
Total	12	100%

Fuente: La empresa Decor Live SAC, Trujillo 2017

Comentario: En la tabla 10 podemos apreciar que existe un 83% del total de encuestados que se encuentran en desacuerdo con la premisa planteada, sin embargo existe un 17% que se muestra de acuerdo con la premisa en evaluación.

Figura 10

Representación gráfica de las evaluaciones de realizadas según los límites establecidos por SUNAT.



Nota: Se puede observar que la empresa Decor Live tiene un alto nivel de rechazo respecto a las evaluaciones referidas a los límites que estable la cartilla de SUNAT para la determinación de los gastos deducibles. Tal es así que el 83% se muestra en desacuerdo y solo un 17% de acuerdo.

Tabla 11

¿Cree usted que la empresa cuenta con una situación tributaria adecuada?

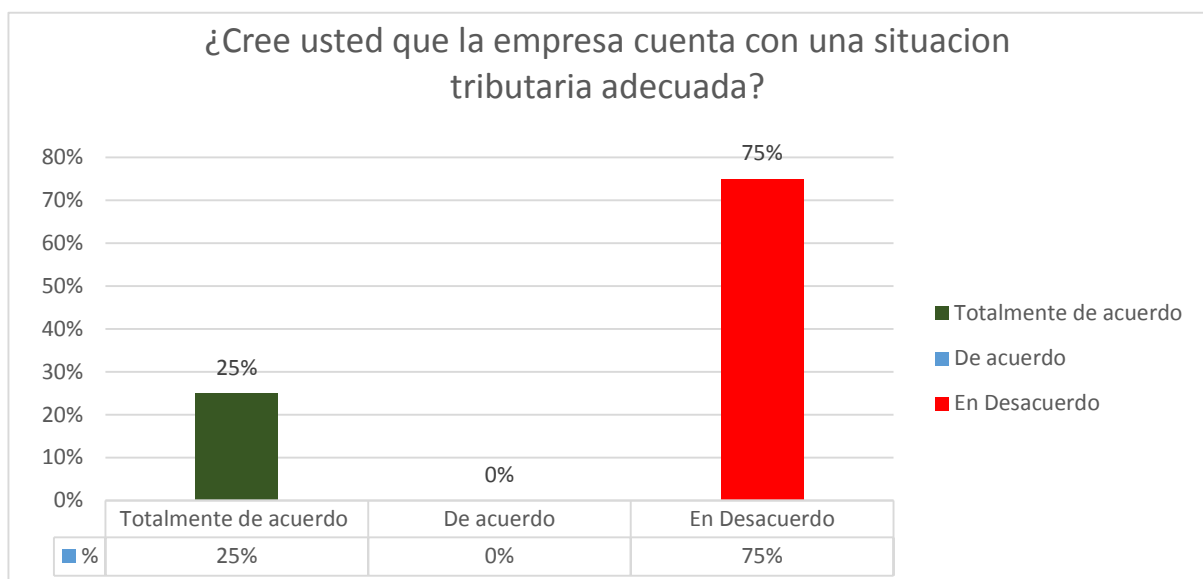
Orden	Total	%
Totalmente de acuerdo	3	25%
De acuerdo	-	0%
En Desacuerdo	9	75%
Total	12	100%

Fuente: La empresa Decor Live SAC, Trujillo 2017

Comentario: En la Tabla 11 podemos apreciar que el 75 % se muestra en desacuerdo con la premisa de que la empresa cuenta con una situación tributaria adecuada, sin embargo existe un 25% que se muestra totalmente de acuerdo con la premisa en mención.

Figura 11

Representación gráfica de la Situación Tributaria de la empresa Decor Live SAC.



Nota: Se puede apreciar en el siguiente gráfico que un 75% se muestra en desacuerdo respecto a la situación tributaria de la empresa, lo que significa que la empresa no cuenta con una situación tributaria correcta, sin embargo, existe un 25% que mencionan que si existe una situación tributaria correcta.

Tabla 12

¿Cree usted que el planeamiento tributario tiene una consecuencia positiva en la situación económica y financiera de la empresa Decor Live SAC?

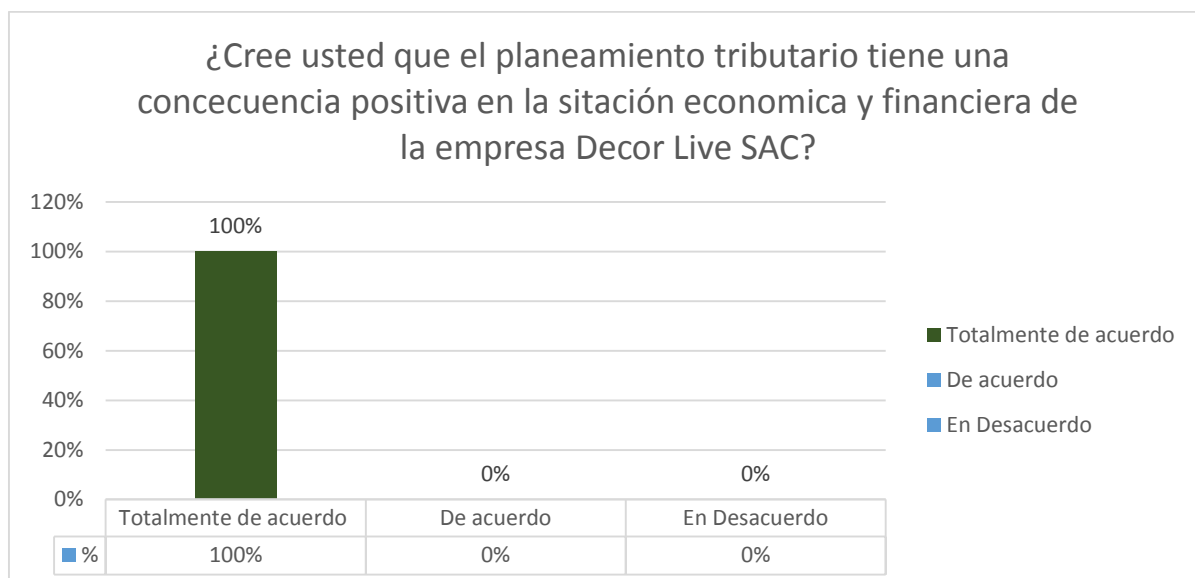
Orden	Total	%
Totalmente de acuerdo	12	100%
De acuerdo	0	0%
En Desacuerdo	0	0%
Total	12	100%

Fuente: La empresa Decor Live SAC, Trujillo 2017

Comentario: En la Tabla 12 podemos observar que el 100% de los trabajadores de la empresa Decor Live se muestran totalmente de acuerdo con la premisa de que el planeamiento tributario tiene una consecuencia positiva en la situación económica y financiera de la empresa Decor Live SAC.

Figura 12

Representación gráfica de la consecuencia positiva del planeamiento tributario en la empresa Decor Live SAC.



Nota: El 100% de los trabajadores encuestados se muestran totalmente de acuerdo respecto a la consecuencia positiva del planeamiento tributario en la empresa Decor Live SAC.

Tabla 13

Compras realizadas por la empresa Decor Live SAC en el ejercicio 2017

Datos	Registro de compras		Gastos no deducibles		%
Enero	S/.	46,728.58	S/.	8,987.34	19%
Febrero	S/.	53,631.62	S/.	7,300.76	14%
Marzo	S/.	69,871.92	S/.	10,411.60	15%
Abril	S/.	75,216.36	S/.	8,902.04	12%
Mayo	S/.	58,978.56	S/.	12,647.70	21%
Junio	S/.	43,482.16	S/.	11,437.84	26%
Julio	S/.	73,827.12	S/.	14,366.80	19%
Agosto	S/.	117,555.64	S/.	9,538.78	8%
Septiembre	S/.	83,231.84	S/.	8,906.44	11%
Octubre	S/.	97,511.66	S/.	10,635.34	11%
Noviembre	S/.	76,381.20	S/.	9,488.34	12%
Diciembre	S/.	69,215.34	S/.	9,755.02	14%
Total	S/.	865,632.00	S/.	122,378.00	14%

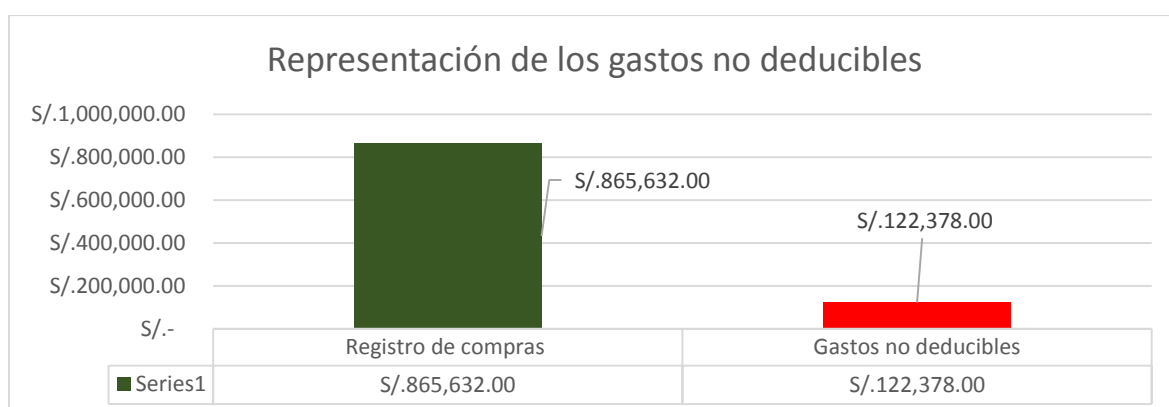
Nota: En la tabla N° 13 podemos observar los gastos no deducibles de la empresa.

Comentario

En la tabla citada anteriormente se observa el total de compras que la empresa Decor Live SAC ha realizado en el ejercicio 2017. Por otro lado, se observa que la empresa ha incurrido en gastos no deducibles en un 14% del total de sus compras realizadas para el ejercicio 2017. Todos estos gastos considerados no deducibles tienen una consecuencia tributaria debido a que al finalizar el año se tendrá que hacer un reparo tributario considerando los gastos no deducibles en mención como adiciones al impuesto a la renta. En la tabla en mención se observa que la empresa en el mes de junio presenta un 26% del total de sus compras inmersas en compras no deducibles, seguido por los meses de enero, mayo y julio como los meses más representativos.

Figura 13

Representación Gráfica de los gastos incurridos por la empresa Decor Live SAC. Ejercicio 2017.



Nota: Podemos apreciar en el grafico 13 en qué proporción se viene realizando los gastos no deducibles en función de las compras. Por otro lado, se puede observar que el gasto no deducible representa el 14% del total de las compras realizadas por la empresa.

Comentario:

Se puede observar en el presente grafico que del 100% de las compras realizadas por la empresa Decor Live SAC, el 14% representa a los gastos no deducibles en los que la empresa incurrió durante el ejercicio 2017, estos gastos no deducibles tienen que ser tratados según la cartilla de gastos no deducibles emitida por la

SUNAT, para poder determinar según los parámetros, normas y reglas la cantidad de gasto deducible en una empresa.

Tabla 14

Detalle mensual de los gastos no deducibles y gastos no permitidos

Datos	Registro de compras	Gastos no deducibles	%	Gastos no permitidos	%	% Total
Enero	S/.46,728.58	S/.8,987.34	19%	S/.3,471.24	7%	26%
Febrero	S/.53,631.62	S/.7,300.76	14%	S/.5,206.86	10%	24%
Marzo	S/.69,871.92	S/.10,411.60	15%	S/.4,628.32	7%	22%
Abril	S/.75,216.36	S/.8,902.04	12%	S/.4,628.32	6%	18%
Mayo	S/.58,978.56	S/.12,647.70	21%	S/.5,206.86	9%	30%
Junio	S/.43,482.16	S/.11,437.84	26%	S/.4,628.32	11%	37%
Julio	S/.73,827.12	S/.14,366.80	19%	S/.4,628.32	6%	25%
Agosto	S/.117,555.64	S/.9,538.78	8%	S/.5,206.86	4%	12%
Septiembre	S/.83,231.84	S/.8,906.44	11%	S/.5,785.40	7%	18%
Octubre	S/.97,511.66	S/.10,635.34	11%	S/.4,628.32	5%	16%
Noviembre	S/.76,381.20	S/.9,488.34	12%	S/.5,206.86	7%	19%
Diciembre	S/.69,215.34	S/.9,755.02	14%	S/.4,628.32	7%	21%
Total	S/.865,632.00	S/.122,378.00	14%	S/.57,854.00	7%	21%

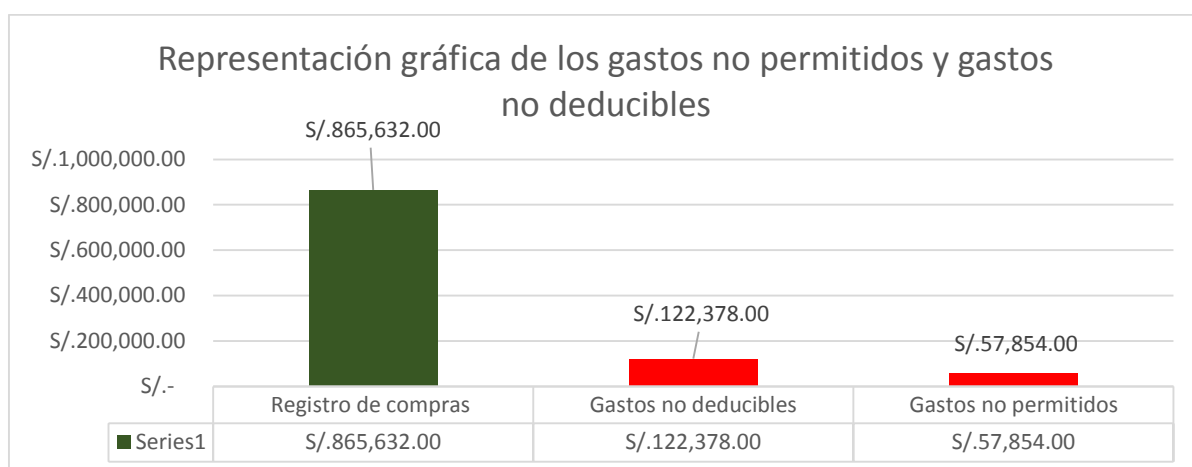
Nota: En la tabla 14 se pueden apreciar los gastos no deducibles y los gastos no permitidos como deducibles para el impuesto a la renta:

Comentario:

Se puede observar que la empresa en estudio ha venido constantemente mes a mes incurriendo en gastos no deducibles y gastos no permitidos. Del 100% de las compras el 14% está representado por los gastos no deducibles y el 7% por aquellos gastos considerados como no permitidos, según la cartilla para el cálculo y determinación de gastos emitida por SUNAT.

Figura 14

Representación Gráfica de los gastos no permitidos incurridos por la empresa Decor Live SAC. Ejercicio 2017



Nota: En el grafico 14 se puede observar los movimientos que se realizaron por el concepto de gastos no permitidos respecto a las compras realizadas por la empresa.

Comentario:

En el grafico presentado se puede observar una representación gráfica de los movimientos por concepto de gastos en que la empresa Decor Live. Se puede observar que del 100% de las compras realizadas, la empresa cuenta con un 14% por concepto de gastos no deducibles y con un 7% por concepto de gastos no permitidos.

Comentario General – Objetivo 01

Luego de la aplicación de la encuesta se puede observar que la empresa no cuenta con un planeamiento tributario establecido, lo mismo que le genera problemas tributarios en lo que respecta a la determinación del impuesto a la renta. Por otro lado se pudo apreciar que la empresa ha venido deduciendo gastos no correspondientes tales como gastos no deducibles y gastos no permitidos según lo establecido por la cartilla determinación del impuesto a la renta emitido por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria. Se observó que la empresa no realizo de manera correcta la determinación del impuesto a la renta puesto que considero como gastos deducibles gastos no permitidos y no deducibles.

3.2. Analizar la Situación económica y financiera de la empresa Decor Live SAC, Año 2017.

Para el desarrollo del siguiente objetivo se procedió a realizar un análisis a los estados financieros de la empresa.

Tabla 15

Estado de resultados de la empresa Decor Live SAC.

Decor Live SAC			
Estado de Situación Financiera			
Al 31 de Diciembre del año 2017			
(Expresados en nuevos soles constantes)			
		Dic-17	%
Ventas Netas	S/.	923,767	100%
Costo de Ventas	S/.	517,310	56%
Utilidad Bruta	S/.	406,458	44%
Gastos Administrativos	S/.	139,916	15%
Gastos de Ventas	S/.	134,274	15%
Ingresos Financieros	S/.	1,254	0%
Utilidad Operativa	S/.	133,522	14%
Adiciones	S/.	180,232	
Utilidad antes de Participaciones e Impuestos	S/.	313,754	34%
Impuesto a la Renta 15UITs (10%) S/ 60,750.00	S/.	6,075	9%
	S/.	74,636	
Utilidad Neta del Ejercicio	S/.	233,043	25%

Nota: Se puede observar en la Tabla 15, los movimientos de las partidas de la empresa.

Comentario: En la tabla 15 podemos observar que la utilidad del ejercicio representa un 25% del 100% de las ventas, por otro lado, se puede observar que la empresa en este ejercicio en mención tuvo una representación del 9% de impuesto del total de las ventas netas, por otro lado, se puede observar que los gastos administrativos como de ventas se ven representados cada uno con 15% del total de las ventas. Se pudo observar a su vez que la empresa tiene un total de 56% por concepto del costo de ventas,

Tabla 16

Índices financieros de la empresa Decor Live SAC.

Detalle	Ratios	2,017	Comentario
Liquidez	Capital de trabajo	S/.608,957.52	Para el ejercicio 2017 la empresa Decor Live presenta un crecimiento del 42% respecto al ejercicio anterior, esto es positivo para la empresa pues le permite contar con una mayor capacidad adquisitiva.
	Liquidez Absoluta	5.94	La empresa en estudio muestra un crecimiento de un 51% en lo que respecta a la liquidez absoluta, superando de esa manera al ejercicio 2016 en donde se obtuvo por concepto de liquidez absoluta el monto de 3.94.
Solvencia	Endeudamiento Patrimonial	0.24	El endeudamiento patrimonial presenta una caída del 49% respecto al ejercicio anterior, lo cual es positivo pues significa que la empresa cuenta con menos patrimonio comprometido con deudas en las que la empresa incurrió.
Gestión	Rotación de cuentas por cobrar	4.88	Por otro lado se observa una disminución de las cuentas por cobrar en un 21%, lo que significa que la empresa no está teniendo una buena gestión de en sus cuentas por cobrar.
	Periodo de cobro	74	Se observa a su vez que el periodo de cobro presenta un aumento del 26, en comparación al ejercicio 2016 lo mismo que significa que la empresa no está cobrando adecuadamente sus cuentas por cobrar.
Rentabilidad	Rentabilidad patrimonial	35%	Se puede observar que la empresa presenta una rentabilidad de 35%, sin embargo, este resultado es fruto de una caída del 38% respecto a la rentabilidad patrimonial obtenida en el ejercicio anterior.
	Rentabilidad de los activos	28%	Por otro lado se puede observar una rentabilidad de los activos de 28%, sin embargo, este logro obtenido es menor en un 26% en comparación al ejercicio anterior. Esto significa que la empresa esta dejando de percibir una rentabilidad en un 26%.
	Rentabilidad de las ventas netas	25%	La empresa percibe una rentabilidad de 25% por cada sol invertido, sin embargo, a comparación del ejercicio 2016 el resultado obtenido presenta una disminución de 16%.

Nota: En la tabla 16 se puede observar el análisis de ratios realizado a la empresa Decor Live SAC

Comentario General – Objetivo 02

Luego de realizar el análisis documental a los estados financieros de la empresa Decor Live SAC se pudo observar que la empresa presentaba mucha incidencia en lo que respecta a gastos no deducibles y gastos no permitidos, por otro lado los gastos administrativos subieron en un 79%, los gastos de ventas también presentaron un incremento de 126%, por otro lado el costo de venta creció en un 11%. Por otro lado Utilidad de la empresa pasó a tener un declive del 31%.

3.3. Determinar la consecuencia del planeamiento tributario en la Situación económica y financiera de la empresa Decor Live SAC de la ciudad de Trujillo, Año 2017

Tabla 17

Estado de Situación Financiera de la empresa.

Decor Live SAC						
Estado de Situación Financiera						
Al 31 de Diciembre de los años 2016 y 2017						
(Expresados en nuevos soles constantes)						
	Dic-17		Dic-17		ANÁLISIS HORIZONTAL	
	Sin planeamiento tributario	%	Con planeamiento tributario	%	Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVOS						
ACTIVOS CORRIENTES						
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	271,433	32.61%	251,825	29.70%	-19,608	-7.22%
Cuentas por Cobrar Comerciales	189,378	22.76%	189,378	22.34%	0	0.00%
Mercaderías	175,652	21.11%	210,782	24.86%	35,130	20.00%
Activos diferidos	95,755	11.51%	95,755	11.30%	0	0%
Total Activos Corrientes	732,218	87.98%	747,740	88.20%	15,522	2%
ACTIVOS NO CORRIENTES						
Inmueble, Maquinaria y Equipo	133,355	16.02%	133,355	15.73%	0	0%
Depreciación y Amortización Acumulada	33,339	4.01%	33,339	3.93%	0	0%
Total Activos No Corrientes	100,016	12.02%	100,016	11.80%	0	0%
Total Activos	832,234	100%	847,756	100%	15,522	2%
PASIVOS CORRIENTES						
Tributos por pagar	94,111	11%	92,680	11%	-1,431	-2%
Remuneraciones y participaciones por pagar	22,849	3%	11,200	1%	-11,649	-51%
Cuentas por pagar comerciales - Terceros	1,400	0%	1,400	0%	-	0%
Obligaciones financieras a corto plazo	4,900	1%	4,900	1%	-	0%
Total Pasivos Corrientes	123,260	15%	110,180	13%	-13,081	-11%
PASIVOS NO CORRIENTES						
Obligaciones Financieras	36,800	4%	36,800	4%	-	0%
Total Pasivos No Corrientes	36,800	4%	36,800	4%	-	0%
Total Pasivos	160,060	19%	146,980	17%	-13,081	-8%
PATRIMONIO NETO						
Capital	50,500	6%	50,500	6%	-	0%
Resultados Acumulados	388,631	47%	388,631	46%	-	0%
Utilidad	233,043	28%	261,645	31%	28,603	12%
Total Patrimonio	672,174	81%	700,777	83%	28,603	4%
Total Pasivos y Patrimonio Neto	832,234	100%	847,756	100%	15,522	2%

Nota: En la Tabla 17 podemos observar el Estado de Situación Financiera de la empresa Decor Live SAC.

Comentario: Se puede observar en el estado de situación financiera los diferentes movimientos de las partidas. La utilidad presentó un aumento de 12% cuando se considera la correcta determinación de los gastos tanto deducibles como no permitidos. Por otro lado, se puede observar que la empresa presenta un aumento del 7.22% en su efectivo y equivalente de efectivo, por otro lado, el total activo corriente sin la aplicación de un planeamiento tributario representa el 87.98%, sin embargo, con la aplicación de un planeamiento tributario pasa a obtener el monto de 88.20%.

Tabla 18

Estado de resultados de la empresa Decor Live SAC. Para el año 2017 con planeamiento tributario y sin planeamiento tributario.

Decor Live SAC						
Estado de Situación Financiera						
Al 31 de Diciembre del 2017						
(Expresados en nuevos soles constantes)						
	Dic-17 Sin planeamiento tributario	%	Dic-17 Con planeamiento tributario	%	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ventas Netas	923,767	100%	923,767	100%	0	0%
Costo de Ventas	517,310	56%	415,695	45%	-101,614	-20%
Utilidad Bruta	406,458	44%	508,072	55%	101,614	25%
Gastos Administrativos	139,916	15%	89,546	10%	-50,370	-36%
Gastos de Ventas	134,274	15%	65,455	7%	-68,819	-51%
Ingresos Financieros	1,254	0%	1,254	0%	0	0%
Utilidad Operativa	133,522	14%	354,325	38%	220,803	165%
Adiciones	180,232.00	20%			-180,232	
Utilidad antes de Participaciones e Impuestos	313,754	34%	354,325	38%	40,571	13%
Impuesto a la Renta 15UITs (10%) S/ 60,750.00	6,075		6,075			
29.50%	74,636	1%	86,605	1%	11,969	197%
Utilidad Neta del Ejercicio	233,043	25%	261,645	28%	28,603	12%

Nota: En la siguiente tabla podemos observar los movimientos que ha tenido el estado de resultados de la empresa Decor Live SAC con la aplicación de un planeamiento tributario y sin un planeamiento tributario.

Comentario: Se puede apreciar en el estado de resultados que la empresa presenta una disminución puntual en dos principales partidas del estado de resultado, la partida gastos administrativos presenta una disminución de 36% respecto al ejercicio 2017 pero con la aplicación de un planeamiento tributario, por otro lado la partida gasto de ventas también presenta una disminución porcentual de 51% respecto al ejercicio 2017 en donde se consideró un planeamiento tributario correcto para la determinación de los gastos no deducibles teniendo en cuenta todo lo mencionado en la cartilla emitida para la Sunat para la determinación del impuesto a la renta.

Tabla 20

Análisis de ratios de la empresa Decor Live SAC.

Ítem	Ratios	2017 Sin planeamiento tributario	2017 Con planeami ento tributario	Comentario
Liquidez	Capital de trabajo	608,957.52	637,560.37	Podemos apreciar que la empresa al aplicar un planeamiento tributario cuenta con un mayor capital de trabajo para la realización de sus actividades. Esto significa que la empresa está dando un uso correcto a todo su activo y patrimonio.
	Liquidez Absoluta	5.94	6.79	La empresa para el 2017 sin la aplicación de un planeamiento tributario presentaba un 5.94 de sol para enfrentar sus deudas, sin embargo con el planeamiento tributario este resultado pasa a 6.79 de sol por cada deuda en que la empresa este inmersa.
Solvencia	Endeudamiento Patrimonial	0.24	0.21	Para el 2017 sin la aplicación de un planeamiento tributario la empresa cuenta con el 24% de su patrimonio comprometida con deudas con terceros, sin embargo con la aplicación de un planeamiento tributario este resultado mejora, logrando solo tener un 21% del Patrimonio comprometido con deudas con terceros.
Rentabilidad	Rentabilidad patrimonial	35%	37%	La rentabilidad patrimonial presenta un ligero aumento pasando de 35% a 37%, lo que significa que la empresa está generando un 0.36 por ciento de rentabilidad por cada sol invertido en su patrimonio.
	Rentabilidad de los activos	28%	31%	La rentabilidad de los activos también presenta un ligero aumento de 28% pasando de tener 19% de rentabilidad por cada sol invertido en los activos de la empresa a obtener 31% por cada sol invertido en los activos.
	Rentabilidad de las ventas netas	25%	28%	La empresa también ha generado una rentabilidad por las ventas realizadas, logrando obtener en ambos casos un 25% de rentabilidad sobre las ventas para el ejercicio sin la aplicación de un planeamiento tributario a un 28% con la aplicación del planeamiento tributario.

Nota: Se puede observar en la tabla 20 el comportamiento de los ratios de la empresa Decor Live SAC.

Comentario General – Objetivo 03

Con la aplicación de un planeamiento tributario a la empresa Decor Live los resultados económicos mejoran de manera considerable, por ejemplo la rentabilidad patrimonial pasa de un 35% a un 37% por cada sol invertido en el patrimonio, por otro lado la rentabilidad de los activos pasas de un 28% a un 31% por cada sol invertido en el activo, a su vez la rentabilidad de las ventas neta pasa de un 25% para el 2017 sin planeamiento tributario a un 28% para el ejercicio 2017 con la aplicación de un planeamiento tributario. Se puede observar que la utilidad también presenta una variación relativa de 12% teniendo en cuenta el 2017 sin planeamiento tributario y el 2017 con la aplicación de un planeamiento tributario.

Por otro lado se puede observar una disminución de del 36% por concepto de gastos administrativos y una disminución de 51% por concepto de gastos de ventas. Se pudo aprecia por otro lado un crecimiento del 7.22% por concepto del efectivo y equivalente de efectivo de la empresa Decor Live.

Contrastación de hipótesis

El planeamiento tributario tiene una Consecuencia positiva en la Situación económica y financiera de la empresa Decor Live SAC de la ciudad de Trujillo, Año 2017

Para el desarrollo de la presente investigación en primer lugar se realizó una encuesta a 12 trabajadores de la empresa Decor Live, con la finalidad de describir cual es la situación tributaria de la empresa Decor Live y fruto de ello se encontró lo siguiente: La empresa no cuenta con un planeamiento tributario dentro de sus actividades económicas, por otro lado la empresa cuenta con gastos no deducibles y gastos no permitidos, los mismos que al cierre del ejercicio se convertirán en reparos tributarios. Estos reparos tributarios por consiguiente sumaran como adiciones para la determinación del impuesto a la renta. Por otro lado se realizó erróneamente el cálculo del impuesto a la renta al asumir como gasto los gastos no deducibles y gastos no permitidos.

Por otro lado se realizó un análisis documental a los estados financieros con la finalidad de analizar la situación económica y financiera de la empresa Decor Live SAC y se obtuvo los siguientes resultados: para el ejercicio 2016 la utilidad neta obtenida por la empresa representaba el 30% de las ventas, sin embargo para el 2017 este porcentaje pasó a 25%. Por otro lado, los gastos administrativos y de ventas presentaron una variación relativa de 79% y 126% respectivamente teniendo en cuenta los resultados del ejercicio 2016 y 2017. Se pudo observar también que la rentabilidad patrimonial del ejercicio 2017 paso de 56% para el 2016 a 35% para el 2017, la rentabilidad de los activos paso de 28% a 38%, la rentabilidad de las ventas netas pasó de 25% a 30% respectivamente.

Por otro lado para la determinación de la consecuencia del planeamiento tributario en la Situación económica y financiera se realizó una comparación entre los resultados obtenidos sin la aplicación de un planeamiento tributario y los resultados que se obtienen con la aplicación de un planeamiento tributario y se obtuvieron los siguientes resultados: La partida efectivo y equivalente de efectivo presenta un crecimiento considerable de 7.22% , por otro lado el total activo corriente presenta una variación relativa de 2% teniendo en cuenta el año 2017 con planeamiento tributario y el año 2017 sin planeamiento tributario. Se puede apreciar por otro lado

que la empresa con el planeamiento tributario presenta una disminución en sus gastos administrativos y de ventas, debido a que gran parte de ellos no era deducible pero que sin embargo se consideraron cuando la empresa no tenía un planeamiento tributario adecuada en la empresa. Por lo que se acepta la hipótesis planteada.

DISCUSIÓN

Discusión

Objetivos Específicos 1

Describir la situación Tributaria de la empresa Decor Live, Año 2017.

Se determinó que la empresa tiene gastos no deducibles y no permitidos considerados como deducibles para la determinación del impuesto a la renta representado porcentualmente en un 21% en base a las compras realizadas por la empresa (Ver Tabla 14), por otro lado se pudo obtener varias deficiencias que la empresa muestra en su situación tributaria como ser: no se lleva un control respecto a los parámetros establecidos por la Sunat para la determinación de los gastos como ser por representación, viáticos, viajes al interior y al exterior del País, entre otras cosas más. Por otro lado, cabe recalcar que los gastos no deducibles se convertirán a fin de año en gastos reparables y se adicionaron a la utilidad antes de impuestos. Por lo que expuesto anteriormente confirmo lo mencionado por Rodríguez (2014) menciona: Resultado de la investigación se detecto que la empresa presentó problemas tributarios en lo que respecta al pago y calculo en los plazos establecidos de su renta mensual y renta anual, por otro lado la empresa se ha visto inmersa de pagos altos por concepto del impuesto a la renta, esto debido a las adiciones que la empresa asumió por concepto de gastos no deducibles. Sin embargo con la adición de los gastos no deducibles es impuesto a la renta aumenta. La empresa con la aplicación de un planeamiento tributario presenta mejoras en sus resultados muy marcadas, las mismas que le dan un realce a la investigación. Cabe resaltar que la investigación precisa un aumento considerable en la rentabilidad de la empresa en un 42%. (p.95). Al margen de lo mencionado valido lo dicho por Campos (2016) Es una herramienta fundamental en los procesos empresariales, debido a que es un medio por el cual las empresas tratan o buscan de disminuir dentro del marco legal la carga fiscal. (p.8).

Objetivos Específicos 2

Analizar la Situación económica y financiera de la empresa Decor Live SAC, Año 2017.

Por otro lado, se procedió a realizarse un análisis a los estados financieros para observar cual era la situación tanto económica y financiera de la empresa para el ejercicio 2017 y se obtuvo: Se observó que la empresa presenta problemas en su

situación económica y financiera, resultado de la falta de un planeamiento tributario. Se determinó que la empresa contaba con gastos no deducibles y gastos no permitidos de un 21% a las ventas y también sin planeamiento tributario con una utilidad de 25%, Por ello concuerdo con lo mencionado por Leiva (2017) Se pudo observar que la gran mayoría de las personas evaluadas presentaron un desaire frente a la obligatoriedad de pagar tributos por el concepto de generación de rentas, argumentando que estos pagos solo se van al fisco para ser malgastados, por otro lado existe una minoría que si esta totalmente de acuerdo con la obligación de tributar, debido a que ve las necesidades del país. Estos mismos a su vez mencionan que la planificación tributaria máxima los resultados económicos en las empresas. (p.68). El análisis a los estados financieros se realizó mediante el uso de los índices financieros o mejor conocidos como Ratios los cuales fueron de gran importancia para la investigación por lo que concuerdo con lo mencionado por Apaza (2010) Los índices financieros son divisiones que se realizan entre las partidas de cualquier de los estados financieros. (p.447)

Objetivo General

Determinar la Consecuencia del planeamiento tributario en la Situación económica y financiera de la empresa Decor Live SAC de la ciudad de Trujillo, Año 2017

La utilidad de la empresa con la aplicación de la propuesta presenta un crecimiento de 28%, lo cual es positivo para la empresa, por otro lado se puede observar en la Tabla N°20 un crecimiento del 2% en lo que respecta a la rentabilidad patrimonial pasando de tener 35% sin la aplicación de un planeamiento a tributario a 37% con la aplicación de la propuesta. Por otro lado, la rentabilidad de los activos pasa de un 28% a un 31% para el ejercicio 2017 con la aplicación de un planeamiento tributario. A si mismo, se puede observar que la empresa pasa de tener un 25% de rentabilidad de las ventas a tener un 28%, esto significa que el planeamiento tributario tiene un repercusión considerable en lo que respecta a la situación económica y financiera de la empresa Decor Live SAC. Por ello concuerdo con la investigación de Villanueva (2017) quien menciona que el planeamiento tributario dentro de sus muchas funciones permite realizar el cálculo correcto de los tributos considerando como norma de aplicación lo establecido por los entes reguladores

y fiscalizadores del País. (p.35). Por otro lado cabe recalcar la importancia de planeamiento tributario y la influencia que tiene en los resultados económicos de la empresa por lo que concuerdo con Bravo (2011) quien menciona que es importante el planeamiento ya que hoy en la actualidad es una herramienta de gran importancia para las empresas puesto permite reducir la carga fiscal dentro del marco legal (p. 64). El resultado obtenido fruto de la investigación refuta lo mencionado por Ayquipa (2017) Planeamiento tributario para reducir la carga fiscal en el impuesto a la renta de la empresa M & A S.R.L., 2017”, con un diseño de investigación no experimental: Se concluyó que el planeamiento tributario desde el punto de vista de la Sunat es una de las herramientas más usuales para reducir la carga fiscal en las empresas, las mismas que sin embargo siempre presentan deficiencias. Por otro lado, desde el punto de vista de la empresa M & A SRL la planificación ayuda en gran manera para el cálculo y pago correcto de los tributos, considerando lo que los libros dicen respecto al planeamiento tributario: “Es la manera legal de reducir el pago de tributos”. La empresa M & A se ha visto beneficiada en gran parte lo el Planeamiento Tributaria puesto que logro una maximización de su utilidad y por ende de su rentabilidad. (p.114).

CONCLUSIONES

Conclusiones

1. Se describió la situación de la empresa decor live SAC y como resultado se pudo observar que tiene un alto nivel de gastos no deducibles y no permitidos por el mismo hecho que la empresa Decor Live SAC no cuenta con un planeamiento tributario, por otro lado, se ha visto inmersa en gastos no deducibles y gastos no permitidos, los mismos que al no ser gastos deducibles se convierten en materia de reparos tributarios los mismos que se consideraran como adiciones para el cálculo del impuesto a la renta. Por otro lado se pudo observar que la empresa para el ejercicio 2017 conto con un total de 21% por concepto de gastos no deducibles y no permitidos.
2. Se analizó documental a los estados financieros de la empresa Decor Live SAC se determinó que la empresa contaba con gastos no deducibles y gastos no permitidos de un 21% por concepto a las ventas sin planeamiento tributario con una utilidad del 25% y con planeamiento tributario la utilidad crece a un 28%
3. Se aplicó un planeamiento tributario con la finalidad de lograr una maximización de los resultados económicos y financieros. Realizando una comparación entre los resultados del ejercicio 2017 con planeamiento tributarios y los resultados del mismo año sin la aplicación de un planeamiento tributario lo que logramos obtener un incremento de una utilidad de un 3%
4. Se determinó que la empresa Decor Live obtiene una utilidad 28% mayor a la utilidad obtenida sin la propuesta de un planeamiento tributario, por otro lado la rentabilidad patrimonial pasa de un 35% a un 37% por cada sol invertido en el patrimonio en el ejercicio 2017 con la aplicación de un planeamiento, una rentabilidad de los activos de 31% por cada sol invertido en el activo, una rentabilidad de las ventas netas de un 28% para el ejercicio 2017 con la aplicación de un planeamiento tributario. Por otro lado se puede observar una disminución del 36% por concepto de gastos administrativos y una disminución de 51% por concepto de gastos de ventas. Todo ello en conjunto ha permitido a la empresa lograr maximizar sus resultados. la empresa no tendrá reparos tributarios que no afectan a la utilidad.

RECOMENDACIONES

Recomendaciones

1. Realizar el cumplimiento de los requisitos sustanciales y formales en la registración de los comprobantes de pago y una mayor supervisión al área de compras y contabilidad con el fin de no caer nuevamente en la incidencia de mezclar gastos no deducibles y no permitidos con los gastos deducibles comprobados para la determinación del impuesto a la renta.
2. Realizar evaluaciones trimestrales, semestrales y anuales para evitar registrar gastos no deducibles y gastos no permitidos que afectan a la empresa con la única finalidad de maximizar los resultados económicos de la empresa.
3. Realizar un seguimiento de la aplicación de un planeamiento tributario para evitar de esa manera que la empresa tenga reparos tributarios y evitar que disminuya su utilidad y de esa forma la empresa siga creciendo.
4. Se recomienda la aplicación de la propuesta de un planeamiento tributario a la empresa Decor Live con la finalidad de la maximización de los resultados económicos y financieros de la empresa.

PROPUESTA

Proponer la aplicación de un planeamiento tributario en la empresa Decor Live SAC, Año 2017

1. Fundamentación

Luego de haberse realizado la investigación a la empresa Decor Live SAC se pudo observar de manera apropiada la necesidad y la importancia de contar con un planeamiento tributario dentro de la institución. Por otro lado se pudo determinar la necesidad de la aplicación de un planeamiento tributario en la empresa Decor Live SAC, con la única finalidad de lograr una maximización de los resultados.

La siguiente propuesta nace con la intención de reducir aquellos gastos no permitidos y no deducibles en los cuales se ha visto inmersa la empresa.

2. Objetivo General

Disminuir los gastos no permitidos y no deducibles en la empresa DECOR LIVE SAC.

3. Objetivos específicos

- Supervisiones sorpresivas y de manera constante al encargado de logística y contabilidad.
- Verificar el cumplimiento de normas y políticas establecidas por esta propuesta.

4. Pasos del Planeamiento Tributario

- Análisis
En primer revisaremos la normativa que establece SUNAT para la determinación de gasto deducible, no deducible y no permitido. Por otro lado se tendrá en cuenta el objeto social de la empresa para la determinación de sus gastos.
- Diseño
Luego de analizar la problemática de la empresa se plantearan estrategias puntuales para la reducción estratégica de aquellos gastos que generen problemas tributarios como ser los reparos tributarios.
- Evaluación
Luego del diseño de las estrategias para la reducción de los gastos no deducibles y no permitidos se evalúan las posibles contingencias

y eventualidades que se pueden generar fruto de la instauración de las estrategias mencionadas.

- Selección

La estrategia elegida para esta propuesta serán cuadros en formato Excel fáciles de usar, los mismos que contendrán la normativa plasmada de manera numérica con el fin de facilitar los límites en gastos como así también determinar que gastos no son permitidos.

- Desarrollo e implementación

Esta propuesta será aceptada e implementada por la gerencia de la empresa teniendo validez y aceptación por parte de la misma.

- Mantenimiento del planeamiento

Este ítem hace referencia a mantenerse alerta a los nuevos cambios y parámetros tributarios que Sunat establezca con la finalidad de mantener actualizado el archivo Excel propuesto.

5. Tabla 01

Determinación de Gastos Recreativos aceptados

Gastos recreativos	
Ingresos Netos del ejercicio	
Gastos recreativos Contabilizados	
Es deducible el importe que resulte menor entre:	
El 0.5% de los ingresos netos de:	
-S/923.767.37 X 0.5% o	
-40UIT = 40 x 4150	
ADICIÓN POR GASTOS RECREATIVOS	

Nota: En la tabla anterior se puede observar un cuadro que permitirá determinar de manera mensual los gastos deducibles por concepto de Recreación, de esta manera se podrá controlar los gastos deducibles por este concepto.

6. Tabla 02

Determinación de Gastos de representación

Gastos de representación	
Ingresos Netos del ejercicio 2017	
Gastos de representación	
Son deducibles siempre y cuando no exceda el 0.5% de los ingresos brutos	
Límite de 40 UIITS	
Adición por gastos de representación	

Nota: En la tabla anterior esta la base del cálculo para los gastos de representación.

7. Tabla 03

Los gastos de viaje por concepto de transporte y viáticos

Los gastos de viaje por concepto de transporte y viáticos	
Viaje al interior del país	
Días de viaje	
Del 02 al 08 de Julio del 2017 (7 x S/520)	
Del 10 al 16 de Noviembre 2017 (7 x S/654)	
Del 15 al 22 de Diciembre 2017 (8 x S/ 1505)	
Gastos Contabilizados	
Adición por exceso de viáticos a nivel nacional	

Nota: Se puede observar en el cuadro anterior la base de cálculo por concepto de transporte y viáticos.

8. **Tabla 03**

Deducción de gastos o costos sustentados con boletas de venta o ticket

Deducción de gastos o costos sustentados con boletas de venta o ticket			
Concepto	Emitidas por sujetos del NRUS	Emitidas por otros sujetos	Total
Gasto y/o costo sustentado con Boleta de Venta y/o Ticket			
(-) Máximo deducible: El importe que resulte menor entre: • 6 % de S/ 565,000* = S/ 33,900 y • 200 UIT = 200 x 4,150 = S/ 830,000			
Adición por exceso de gastos			

Nota: Se puede observar el cuadro de gastos de deducción de gastos o costos sustentados con boletas de venta o ticket.

Referencias Bibliográficas

- Alva, M. (2013), Planeamiento tributario: Es posible realizarlo actualmente sin quebrantar las normas. Lima. Actualidad Empresarial N° 286 - Primera Quincena de Setiembre 2013.
- Alva, M. (setiembre, 2013). Planeamiento tributario. Revista Actualidad Empresarial, 286, 1. Recuperado de http://aempresarial.com/servicios/revista/286_1_TGCXKNLMYWXIRIEDFRJJHRYIGOKCHENAKQYVDKHBGFKYOOBTFL.pdf
- Apaza (2007). Estado Financieros, Análisis de acuerdo A Las Niifs y al plan contable general actualizado Lima: Instituto Pacifico SAC.
- Bravo, J. (2011). Planeamiento tributario y la Norma XVI del Título Preliminar del Código Tributario. Lima. Instituto Pacifico.
- Calderón, J. (2010), Estados financieros – Teoría y práctica, Lima Perú, Ediciones JCM editores.
- Campos. (2006). II Diplomado en Auditoria Tributaria – Modulo 3 (Planeamiento Estratégico)
- Cruz (2016) *Planeamiento tributario y Contingencias tributarias en las empresas de Transporte de Carga de la provincia de Huancayo*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Juárez (2014) *El planeamiento tributario como herramienta para el ahorro de Recursos en la determinación del Impuesto a la renta de la empresa Servi Llantas SAC. Año 2017*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de San Agustín, Arequipa.
- Leiva, I. (2017). La planificación tributaria como instrumento idóneo para maximizar los beneficios económicos: caso del sector textil, sector hilatura, tejedura y

acabados de productos textiles (Tesis de Maestría en Derecho). Universidad Andina de Simón Bolívar, Quito, Ecuador.

Quispe y Orellana (2016) *Planeamiento tributario para el fortalecimiento en la toma de decisiones de las empresas constructoras de la Provincia de Huancayo*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional del Centro del Perú.

Rivera (2014) *La planificación tributaria para una empresa automotriz*. (Tesis de pregrado) Universidad Andina Simón Bolívar, Ecuador.

Rodriguez (2014) *Planeamiento tributario y su incidencia en la situación financiera de la empresa Inmobiliaria Santa Catalina SAC de la ciudad de Trujillo en el periodo del 2013*. (Tesis de pregrado) Universidad Nacional de Trujillo.

Rodríguez (2017) *La planificación tributaria como instrumento idóneo para maximizar los beneficios económicos: caso del sector textil, sector hilatura, tejedura y acabados de productos textiles*. (Tesis de pregrado) Universidad Andina Simón Bolívar, Ecuador.

Tanaka, G. (2005). *Análisis de los estados financieros para la toma de decisiones*. (1ª ed.). Perú: Fondo Editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú.

Villanueva, M. (2013). *Planeamiento tributario: Material utilizado en el Diplomado en Finanzas de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas*. (Escuela de Postgrado).

Anexo 2:

Ficha de validación

Nombres y apellidos : Vargas Azugaray, Zulma Edith

Título del trabajo : Planeamiento Tributario Y Su Consecuencia En La Situación económica y financiera De La empresa Decor Live SAC De La Ciudad De Trujillo, Año 2017.

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Opción de respuesta	Redacción clara y		Tiene coherencia con		Tiene coherencia con		Tiene coherencia con		Observación
					Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Planeamiento Tributario	Gastos no deducibles y gastos no admitidos	Gastos deducibles	¿Cuenta la empresa con gastos efectuados con el objeto de representar la entidad en lugares ajenos al domicilio fiscal?	Abierta									
			¿Cuenta la empresa con gastos por concepto de viáticos?	Abierta									
			¿Cuenta la empresa con gastos por concepto de viajes realizados al interior del país?	Abierta									
			¿Cuenta la empresa con gastos por concepto de viajes realizados al exterior del país?	Abierta									
			¿Cuenta la empresa con gastos por concepto de donaciones?	Abierta									
			¿Cuenta la empresa con gastos por concepto de mecenazgo Deportivo – L	Abierta									
		Gastos no deducibles	¿Cuenta la empresa con gastos personales y de sustento del contribuyente y sus familiares?	Abierta									
			¿Cuenta la empresa con gastos por conceptos de multas por infracciones de tránsito cometidas con vehículos de la empresa?	Abierta									
			¿Cuenta la empresa con gastos realizados con boleta de venta?	Abierta									
			¿Los gastos realizados de manera mensual son evaluados según los límites establecidos por Sunat?	Abierta									
			¿Cree usted que la empresa cuenta con una situación tributaria adecuada?	Abierta									
			¿Cree usted que el planeamiento tributario influye en la situación económica y financiera de la empresa Decor Live SAC?	Abierta									
Situación Económica y financiera	Ratios de liquidez	Liquidez General	No corresponde	Cerrada									
		Razón de efectivo		Cerrada									
	Ratios de Gestión	Rotación Cuentas por Cobrar		Cerrada									
		Rotación del activo total		Cerrada									
	Ratios de Solvencia	Endeudamiento a corto plazo		Cerrada									
		Respaldo de endeudamiento		Cerrada									
	Ratios de rentabilidad	Rentabilidad Bruta		Cerrada									
		Rentabilidad Neta		Cerrada									

Apellidos y nombres de la persona evaluadora:..... DNI.....

Anexo 03

Resolución de ejecución coactiva

LA LIBERTAD-MEPECO

RESOLUCIÓN DE EJECUCIÓN COACTIVA

063-006-0506618

TRUJILLO, 30/12/2016

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL : Decor Live SAC
NÚMERO DE R.U.C. : 20600938395
DOMICILIO FISCAL : AV. BOLIVIA MZA. 5 LOTE 10 LA ESPERANZA PARTE ALTA LA LIBERTAD - TRUJILLO - LA ESPERANZA
NÚMERO DE EXPEDIENTE : 063-006-0506618

SEÑOR CONTRIBUYENTE:

A la fecha Usted no ha cumplido con el pago de la deuda tributaria notificada que es materia de la presente resolución, en consecuencia; se le notifica el **INICIO** del Procedimiento de Cobranza Coactiva, debiendo cumplir con cancelar la misma, en el plazo máximo de SIETE (07) días hábiles.

La deuda tributaria pendiente de pago calculada al 29/12/2016, asciende a la suma de:

Total deuda exigible:	S/ 6,819.00 SEIS MIL OCHOCIENTOS DIECINUEVE Y 00/100.....
------------------------------	--

Deberá cumplir con el pago de la suma indicada más los intereses diarios que devenguen, hasta la fecha de cancelación total de la misma, bajo apercibimiento de dictarse medidas cautelares o de iniciarse la ejecución forzada, si estas ya hubieran sido dictadas.

Nº	Orden de pago o resolución	Cód. Trib.	Descrip. de Tributo	Período - Semana	Monto del tributo o multa S/	Interés capitalizado S/	Interés moratorio S/	Deuda Total S/	Fecha de notificación
1	063-001-0856987	1011	IGV/CP	2016-11 0	6,819.00	0.00	1.00	6,819.00	21/12/2016

Nota: Se puede apreciar una notificación coactiva

Anexo 04

Sistema Promart – Programación de Servicios.

SERVICIOS PROMART

Servicios

martes, 02 de octubre de 2018
CONTRATISTA:

Reporte Orden de Servicio

Parámetros

☒ Fecha Registro ☐ Fecha Estimada

Fecha Inicio: 02/10/2018
 Sucursal: Agregar

Fecha Fin: 02/10/2018
 Nombre Suc.:

Tipo Contratista:
 Contratista: TRU-DECOR

Nota: Se puede observar el sistema Promart, en donde Decor live a través de su representante hace las programaciones de los trabajos diarios.

I.R.LA LIBERTAD-MEPECO			
		TRUJILLO, 26 de Julio del 2018	
			
		0630170150968	
			
SUNAT			
RESOLUCIÓN DE INTENDENCIA N.º		0630170150968	
<p>VISTA, la Solicitud de Acogimiento a Fraccionamiento N° 0630320102449 de fecha 25/07/2018 presentada por DECOR LIVE SAC, identificado con N° RUC 20600938395 y domicilio fiscal en la AV.BOLIVIA MZA 5 LOTE 10 LA ESPERANZA PARTE ALTA – TRUJILLO – LA ESPERANZA por deuda tributaria de TESORO</p>			
<p>CONSIDERANDO:</p>			
<p>Que, conforme a lo regulado en el artículo 36° del Texto Único Ordenado del Código Tributario aprobado por Decreto Supremo N.º 133-2013-EF y normas modificatorias, la Administración Tributaria se encuentra facultada para conceder aplazamiento y/o fraccionamiento al deudor tributario para el pago de la deuda tributaria, de acuerdo con lo señalado por la Administración;</p>			
<p>Que, el artículo 36° del Texto Único Ordenado del Código Tributario aprobado por Decreto Supremo N.º 133-2013-EF y normas modificatorias y su Reglamento aprobado por Resolución de Superintendencia N.º 161-2015/SUNAT y normas modificatorias, establecen los requisitos que deberán observar los deudores tributarios a efecto de acogerse al pago de deudas tributarias en forma fraccionada y/o con aplazamiento, así como establecen las condiciones del fraccionamiento, aplazamiento o aplazamiento con fraccionamiento que resulte aprobado;</p>			
<p>Que, el incumplimiento de alguno de los requisitos señalados en los referidos dispositivos, determina la denegatoria de la solicitud del deudor tributario;</p>			
<p>En uso de las facultades conferidas en el Decreto Legislativo N.º 501 y en el inciso h) del artículo 4° del Reglamento de Organización y Funciones de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, aprobado por la Resolución de Superintendencia N.º 122-2014/SUNAT y normas modificatorias.</p>			
		Página: 1/4	
www.sunat.gob.pe		Central de Consultas Desde teléfonos fijos 0-801-12-100 Desde celulares (01)315-0730	

SE RESUELVE:

Artículo 1°.- DENEGAR la solicitud de Fraccionamiento N°0630320102449, de fecha 25/07/2018 presentado por DECORLIVE SAC, identificado con N°. De RUC: 20600938395 por incumplir con el(los) requisitos(s) y condición(es) señalado(s) en el Anexo N. °1, establecidos en el artículo 36° del Texto Único Ordenado del Código Tributario aprobado por Decreto Supremo N° 133-2013-EF y normas modificatorias. Y en el Reglamento de Aplazamiento y/o Fraccionamiento de la deuda tributaria, aprobado por Resolución de Superintendencia N.° 161-2015/SUNAT y normas modificatorias.

Artículo 2°.- El pago de la cuota de acogimiento efectuado por un monto de TRES MIL CIENTO Y 00/100 (S/ 3,100.00) se imputará conforme a lo establecido en el numeral 9.5 del artículo 9° del Reglamento de Aplazamiento y/o Fraccionamiento de la deuda tributaria, aprobado por la Resolución de Superintendencia N.° 161-2015/SUNAT de acuerdo al anexo N.° 2 que forma parte integrante de la presente Resolución.

Regístrese, notifíquese y comuníquese.



CRUZ ARTEAGA, DANTE ALEJANDRO
Jefe de División de Control de la Deuda y Cobranza
I.R.LA LIBERTAD-MEPECO

Observaciones

- Queda a salvo el derecho del contribuyente de interponer, contra la presente Resolución, los recursos de reconsideración o apelación -según sea el caso- en el plazo máximo de quince (15) días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de su notificación.
- Este documento ha sido emitido de conformidad con lo dispuesto por el artículo 111° del TUO del Código Tributario.

Página: 2/4

INFORMACIÓN DE INTERÉS

- Para recibir alertas cada vez que sea notificado, es importante que mantenga actualizados en su ficha RUC, su correo electrónico y número de teléfono celular.
- La notificación se considerará efectuada y surtirá efecto al día hábil siguiente a la fecha de depósito del documento en su buzón, de conformidad con lo establecido en el inciso b) del artículo 104° y el artículo 106° del TUO del Código Tributario.



www.sunat.gob.pe

Central de Consultas
Desde teléfonos fijos 0-801-12-100
Desde celulares (01)315-0730

Nota: Se puede observar una de las notificaciones por rechazo de fraccionamiento en el que la empresa se ha vuelto inmersa.